

пункт 5.9 Стандарта

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮРЬЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

613600, Кировская обл., птг. Юрья, ул. Ленина, д.46, тел.,факс: 8(83366) 2-03-48, Факс 8(83366) 2-03-48 эл. почта [yurija-rd@rambler.ru](mailto:yurija-rd@rambler.ru)

**Анализ исполнения бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие месяца 2024 года**

**От 26.08.2024 г. № 31**

На основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 1.10 раздела 1 «Экспертно-аналитическая работа» Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Юрьянский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Юрьянский муниципальный район Кировской области на 2024 год от 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Верховинского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие 2024 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Верховинского сельского** **поселения** Юрьянского района за 1 полугодие 2024 года (далее - Отчет об исполнении бюджета), данным информационного ресурса 65н, а также представленных данных управления финансов администрации Юрьянского района.

В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных постановлением администрации Верховинского сельского поселения Юрьянского района от 22.12.2023 № 132 «О мерах по выполнению решения Думы Верховинского сельского поселения от 13.12.2023 № 21/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Верховинского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Исполнение бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

За 6 месяцев 2024 года бюджет Верховинского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 4 924,4 тыс. руб., по расходам в сумме 5 525,8 тыс. руб. с дефицитом в сумме 601,4 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2024 года исполнена в сумме 4 924,4 тыс. рублей или 39,4% к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 376,5 тыс. руб. или на 21,8% (78,2%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.07.2024 составила в сумме 863 435,19 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 1 128,00 руб., УСН (доходы) в сумме 48 402,00 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 49 914,00 тыс. руб., ЕНВД в сумме 354,07 тыс. руб., патенты в сумме 0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 23 903,51 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 693 847,44 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 45 886,17 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 0 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.07.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 1 449 322,07 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 1 228,00 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) – 49 772,1руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 49 914,00 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход – 354,07 руб.;

- патенты - 0 руб.

- штрафы - 0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц – 23 903,51 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц – 693 847,44 руб.;

- земельный налог с физических лиц – 45 886,17 руб.;

- мин. налог, 108,109,116, - 584 416,78 руб.

По состоянию на 01.07.2024г. по аренде земельных участков **задолженность составила**  **по Верховинскому сельскому поселению задолженность в сумме** -**12 398,64руб.** (ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -11 980,50руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -383,32 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье»- «Кировэнерго» в сумме -0,14 руб., Юрьянская районная организация общественной организации «Кировское областное общество охотников и рыболовов» в сумме -34,68 руб.), **пеня в сумме -8,71 руб.** (АО «Почта России» в сумме 38,89 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -47,60 руб., Юрьянское РАЙПО в сумме - 0,01 руб.).

*Доходы бюджета Верховинского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2024)** | **Уточненный план (2024)** | **Исполнение**  **за 6 месяцев 2023 года** | **% исполне.к уточненному плану 2024г.** | **Исполнение**  **6 месяцев 2024 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану 2024г** | | **аналогич. периоду 2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **12 000,2** | **12 513,1** | **6 300,9** | **39,4** | **4 924,4** | **-7 075,8** | **39,4** | **- 1 376,5** | **78,2** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 561,5** | **1 561,5** | **579,3** | **38,1** | **594,5** | **-967,0** | **38,1** | **15,2** | **102,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 507,6 | 507,6 | 188,7 | 37,9 | 192,4 | -315,2 | 37,9 | 3,7 | 102,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 745,9 | 745,9 | 305,3 | 48,1 | 358,9 | -387,0 | 48,1 | 53,6 | 117,6 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 86,0 | 86,0 | 3,9 | 10,5 | 9,00 | -77,0 | 10,5 | 5,1 | 230,8 |
| Налог на совокупный доход |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 222,0 | 222,0 | 81,4 | 15,4 | 34,2 | -187,8 | 15,4 | -47,2 | 42,0 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **134,0** | **134,0** | **329,7** | **53,8** | **72,1** | **-61,9** | **53,8** | **-257,6** | **21,9** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 67,0 | 67,0 | 37,4 | 56,4 | 37,8 | -29,2 | 56,4 | 0,4 | 101,1 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов |  |  | 26,0 |  |  |  |  | -26,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 47,0 | 47,0 | 25,7 | 56,2 | 26,4 | -20,6 | 56,2 | 0,7 | 102,7 |  |
| Доходы от платных услуг | 20,0 | 20,0 | 20,8 | 37,5 | 7,5 | -12,5 | 37,5 | -13,3 | 36,1 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) |  |  | 218,9 |  |  |  |  | -218,9 |  |
| Средства самообложения граждан |  |  | 0,9 |  | 0,4 | 0,4 | - | -0,5 | 44,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **10 304,7** | **10 817,6** | **5 391,9** | **39,4** | **4 257,8** | **-6 046,9** | **39,4** | **-1 134,1** | **79,0** |

***За 6 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 594,5 тыс. руб., что на 967,0 тыс. руб. ниже первоначального и уточненного планов 2023 года (38,1%), выше аналогичного периода прошлого года на 15,2 тыс. руб. или на 2,6% (102,6%)в том числе:

- поступило НДФЛ в сумме 192,4 тыс. руб. или 37,9% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 3,7 тыс. руб. или на 2,0% (102,0%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 358,9 тыс. руб. или 48,1% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 53,6 тыс. руб. или на 17,6% (117,6%);

- по налог на имущество физических лиц поступило в сумме 9,0 тыс. руб., что составило 10,5 % к первоначальному и уточненному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 5,1 тыс. руб.(230,8%);

- земельного налога поступило в сумме 34,2 тыс. руб., что составило 15,4% к первоначальному и уточненному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 47,2 тыс. руб. или на 58,0% (42,0%).

Исполнение по вышеперечисленным налогам (земельному налогу и на имущество физ. лиц) небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 4 квартал 2024 года.

***Поступление неналоговых доходов за 6 месяцев*** ***2024 года*** составило в сумме 72,1 тыс. руб. или с уменьшением на 61,9 тыс. руб. или на 46,2% (53,8%) к первоначальному и уточненному планам 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 257,6 тыс. руб. или на 78,1% (21,9%), в том числе:

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 37,8 тыс. руб. или 56,4 % от уточненного и первоначального планов 2024 года, выше уровня прошлого года на 0,4 тыс. руб. или на 1,1% (101,1%);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году не запланированы;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2024 году не запланированы;

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 0,4 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 0,5 тыс. руб., что составляет 44,4%;

-прочие доходы от компенсации затрат государства запланированы в 2024 году в сумме 47,0 тыс. руб., исполнены в сумме 26,4 руб. (56,2%), выше аналогичного периода прошлого года на 0,7 тыс. руб. (102,7 %);

-доходы от платных услуг в 2024 году запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., исполнены в сумме 7,5 тыс. руб. или 37,5%, с уменьшением к первоначальному и уточненному планам 2024 года на 12,5 тыс. руб. (37,5 %), с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 13,3 тыс. руб. или на 63,9% (36,1%);

- прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) не запланированы на 2024 год

Собственные доходы поселения поступили в сумме 666,6 тыс. руб., или 39,3 % к уточненному плану. Доля поступлений к общему объему доходов составила 13,5 %, т. е., бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 10 817,6 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2024 года составило 4 257,8 тыс. руб. или 39,4% к уточненному плану 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1 134,1 тыс. руб. или на 21,0% (79,0%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 года в сумме 13 499,6 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 6 месяцев 2024 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 6 месяцев 2024 года исполнены на 40,9 % к уточненному годовому плану или в сумме 5 525,8 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 780,6 тыс. руб. или на 12,4% (87,6%), так, исполнение к уточненному плану:

- **по общегосударственным вопросам** составило в сумме 3 068,9 тыс. руб. или 50,8%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 515,3 тыс. руб. или на 20,2% (120,2%);

- **национальная оборона** - исполнено в сумме 60,0 тыс. руб. или 38,4% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 24,1 тыс. руб. или на 67,1% (167,1%), низкое освоение средств в связи с вакансией сотрудника;

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** запланированы в сумме 10,0 тыс. руб., но расходы в 1 полугодие не осуществлялись;

- **национальная экономика** – исполнение составило 747,6 тыс. руб. или 21,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 317,5 тыс. руб. или на 73,8% (173,8%), низкое освоение в связи реализацией муниципальных контрактов в 3 квартале ;

- **жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 169,6 или 13,3% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1 854,4 тыс. руб. или на 91,6% (8,4%);

- **образование** – расходы запланированы в сумме 34,1 тыс. руб., исполнены за 1 полугодие в сумме 34,1тыс. руб., или 100%.

- **культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 1 358,1 тыс. руб. или 58,9 % от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 236,2 тыс. руб. или на 21,1% (121,1%);

- **социальная политика** – расходы исполнены в сумме 78,4 тыс. руб. или 50,0% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 53,7 тыс. руб. или на 40,7% (59,3%);

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 9,1 тыс. руб. и исполнены в полном объеме (на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности).

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Верховинского сельское поселение Юрьянского района за 6 месяцев 2024 года в разрезе источников представлена в таблице:*

Таблица №2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **расходов** | **Раз-дел** | **Первоначальный план на 2024 год** | **Уточненный план**  **на 2024год** | **Исполнено**  **за 6 месяцев**  **2023 г.** | **Исполнение за**  **6 месяцев**  **2024 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану 2024 года**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **12 070,2** | **13 499,6** | **6 306,4** | **5 525,8** | **40,9** | **100,0** | **-780,6** | **87,6** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 890,4 | 6 040,5 | 2 553,6 | 3 068,9 | 50,8 | 55,5 | 515,3 | 120,2 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 35,9 | 60,0 | 38,4 | 1,1 | 24,1 | 167,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,0 | 10,0 | - |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 3 462,5 | 3 510,1 | 430,1 | 747,6 | 21,3 | 13,5 | 317,5 | 173,8 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 262,9 | 1 277,8 | 2 024,0 | 169,6 | 13,3 | 3,1 | - 1 854,4 | 8,4 |
| Образование | 07 | 6,2 | 34,1 | - | 34,1 | 100,0 | 0,6 | 34,1 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 2 136,4 | 2 304,9 | 1 121,9 | 1 358,1 | 58,9 | 24,9 | 236,2 | 121,1 |
| Социальная политика | 10 | 156,9 | 156,9 | 132,1 | 78,4 | 50,0 | 1,4 | -53,7 | 59,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 9,1 | 9,1 | 8,8 | 9,1 | 100,0 | 0,2 | 0,3 | 103,4 |

Исполнение расходной части бюджета Верховинского сельского поселения характеризуется отсутствием кредиторской задолженности по выплатезаработной платы работникам муниципальных учреждений**,** своевременным и в полном объеме обеспечением социальных выплат. Просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам поселение не имеет.

*Исполнение расходов бюджета поселения по муниципальным программам.*

Таблица № 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный**  **план 2024 года** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **13 499,6** | **5 525,8** | **40,9** |
| Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 6 437,7 | 3 241,4 | 50,4 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 4 757,0 | 926,3 | 19,5 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Верховинский СДК»» | 2 304,9 | 1 358,1 | 58,9 |

На 01.07.2024 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

Высокое освоение средств по муниципальной программе «Организация культурного досуга на базе МКУК Верховинский СДК»» 58,9%

Низкое освоение средств по муниципальной программе «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» 19,5% (исполнение контрактов по ремонту дорог планируется на 3 квартал 2024 года).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 1 полугодие 2024 года составил в сумме 601,4 тыс. руб., что соответствует ст.92 Бюджетного кодекса РФ.

**Резервный фонд**

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не выявлено.

Предусмотрено постановлением администрации Верховинского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 19.07.2024 № 31** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верховинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

- принять исчерпывающие меры по привлечению доходов в бюджет поселения и недопущению роста недоимки по администрируемым доходам;

- принять меры по повышению качества прогнозирования и исполнения кассового плана;

-осуществлять постоянный контроль за правильностью поступлений платежейи уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи;

2. В целях повышения эффективности и результативности использования финансовых средств бюджета поселения:

- обеспечить жесткий контроль за недопущением кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислением и социальным выплатам.

- обеспечить и равномерное исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ, не допуская оплаты значительной части расходов в IV квартале текущего финансового года;

- обеспечить качественное исполнение расходов бюджета в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская необоснованных остатков целевых средств на лицевых счетах на отчетные даты;

- обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

- установить постоянный контроль за соблюдением условий предоставления субсидий из областного бюджета, включая своевременное обеспечение софинансирования в установленном размере.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2024 года исполнена в сумме 4 924,4 тыс. рублей или 39,4% к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 376,5 тыс. руб. или на 21,8% (78,2%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 666,6 тыс. руб., или 39,3 % к уточненному плану. Доля поступлений к общему объему доходов составила 13,5 %, т. е., бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 года в сумме 13 499,6 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 6 месяцев 2024 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 6 месяцев 2024 года исполнены на 40,9 % к уточненному годовому плану или в сумме 5 525,8 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 780,6 тыс. руб. или на 12,4% (87,6%).

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 1 полугодие 2024 года составил в сумме 601,4 тыс. руб.

**Предложения.**

1.Главе администрации Верховинского сельского поселения предлагается:

- усилить работу по привлечению доходов в бюджет, в том числе по взиманию задолженности по платежам в бюджет;

- обеспечение своевременного выполнения запланированных мероприятий;

- по мере возможности устранить недоимку по налогам и сборам;

- усилить контроль за соблюдением условий предоставления субсидий из бюджетов всех уровней, включая своевременное обеспечение софинансирования в установленном размере.

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Верховинского сельского поселения;

- ежеквартально проводить оценку качества организации осуществления бюджетного процесса Верховинского сельского поселения с предоставлением информации в администрацию Верховинского сельского поселения.

- не допускать несоответствие в документах.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина

Главный специалист Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район Кировской О.Ю. Ситникова

области