

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 Великорецкого сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие 2024 года**

От 30.09.2024 г. № 37

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 на 2024 год от 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Великорецкого сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Великорецкого сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие 2024года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Великорецкого 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 Великорецкого сельского поселения Юрьянского района от 21.05.2024 № 40 «О мерах по выполнению решения Думы Великорецкого сельского поселения от 13.12.2023 № 15/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования Великорецкого сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 6 месяцев 2024 года бюджет Великорецкого сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 3 802,1 тыс. руб., по расходам в сумме 3 847,5 тыс. руб. с дефицитом в сумме 44,4 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 3 803,1 тыс. рублей или 64,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 2 233,4 тыс. руб., или на 37% (63,0%).

По состоянию на 01.07.2024г. **задолженность** по аренде земельных участков **составила по Великорецкому сельскому поселению в сумме** -**3 992,88** руб., ООО Хлебная слобода в сумме - 3 976,47 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -16,41 руб.), **пеня в сумме 35,60 руб.** (ООО Хлебная слобода 35,6 руб.).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.07.2024 составила в сумме 214 112,96 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 61,0 руб., УСН (доходы) в сумме 57 409,4 тыс. руб., УСН (доходы, расходы) в сумме 57 409,4 руб., ЕНВД в сумме 0 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 4 590,3 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 36 774,62 руб., земельный налог с организаций в сумме 910,0 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 16 774,26 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 97 593,38 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.07.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 115 746,18 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 61,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) - 56 636,0 руб.;

- сельхозналог – 0,0 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 4 590,3руб.;

- транспортному налогу с физических лиц – 36 774,62 руб.;

- земельный налог с организаций – 910,0 руб.;

- земельный налог с физических лиц - 16 774,26руб.

*Доходы бюджета Великорецкого 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 2024 г** | | **аналогич. периоду 2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **5 379,2** | **5 896,0** | **6 036,5** | **64,5** | **3 803,1** | **-1 576,1** | **70,7** | **-2 233,4** | **63,0** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 144,6** | **1 144,6** | **1 575,0** | **38,2** | **437,5** | **-707,1** | **38,2** | **1 137,5** | **27,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 567,5 | 567,5 | 154,5 | 35,3 | 200,3 | -367,2 | 35,3 | 45,8 | 129,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 289,1 | 289,1 | 136,0 | 48,1 | 139,1 | -150,0 | 48,1 | 3,1 | 102,3 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 29,0 | 29,0 | -4,4 | 17,6 | 5,1 | -23,9 | 17,6 | 9,5 | 115,9 |
| Налог на совокупный доход (единый с/х налог) | 80,0 | 80,0 | 27,8 | 91,7 | 73,4 | -6,6 | 91,8 | 45,6 | 264,0 |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 179,0 | 179,0 | 1 261,1 | 10,9 | 19,6 | -159,4 | 10,9 | -1 241,5 | 1,6 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **270,0** | **355,1** | **409,5** | **150,5** | 534,6 | 264,5 | 198,0 | 125,0 | 130,5 |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности |  | 355,1 | - | 147,3 | 523,0 | 523,0 |  | 523,0 |  |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов |  |  | - |  | 9,3 | 9,3 |  | 9,3 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от платных услуг |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | **270,0** |  | **408,7** |  |  |  |  | -408,7 |  |
| Средства самообложения граждан |  |  | 0,8 |  | 2,2 | 2,2 |  | 1,4 | 275,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **3 964,6** | **4 396,3** | **4 052,0** | **64,4** | **2 831,1** | **-1 133,5** | **71,4** | **- 1220,9** | **69,9** |

***За 6 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 437,5 тыс. руб. или на 61,8% (38,2%) ниже первоначального плана и уточненного плана 2024, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 137,5 тыс. руб. или 72,2% (27,8%), в том числе:

- поступление  **НДФЛ** составило в сумме 200,3 тыс. руб., выше аналогичного периода прошлого года на 45,8 тыс. руб. или 29,6% (129,6%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 139,1 тыс. руб. или 48,1% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 3,1 тыс. руб. или на 2,3% (102,3%);

**- поступление по налогу на имущество физических лиц** составило в сумме 5,1 тыс. руб., к аналогичному периоду прошлого года увеличились на 9,5 тыс. руб., что составили 115,9%;

- по единому сельхозналогу поступления составили в сумме 73,4 тыс. руб.;

- **земельного налога** поступило в сумме 19,6 тыс. руб. или с уменьшением на 89,1% (10,9%) к первоначальному и уточненному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 241,5 тыс. руб.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2024 год*** в сумме 534,5 тыс. руб. или на 98,0% (198%)выше первоначального плана 2024г, выше на 50,5% уточненного плана 2024года. Также выше аналогичного периода прошлого года на 125,0 тыс. руб., или на 30,5 % (130,5%). Поступление прочих неналоговых доходов не запланировано.

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

**-доходы от использования имущества** не запланированы;

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** не запланированы;

-**средства самообложения** не запланированы, но исполнение составило в сумме 2,2 тыс. руб.;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** не запланированы в 2024 года;

**-доходы от платных услуг** не запланированы в 2024 году.

Собственные доходы поселения поступили в сумме 972,0 тыс. руб. или ниже на 35,2% (64,8%) к уточненному плану 2024 года, доля доходов к общему объему доходов составила 25,6%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 4 396,3 тыс. руб. исполнение за 1 полугодие составило 2 831,1 тыс. руб. или 64,4% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1 220,9 тыс. руб. или на 30,1% (69,9%,), доля к общему объему доходов составила 74,4%.

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 год в сумме 6 933,8 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 в сумме 3 847,5 тыс. руб. или 55,5 % к уточненному годовому плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 553,4 тыс. руб. или 12,6% (87,4%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** составило 1 635,5 тыс. руб. или 59,8 %, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 273,8 тыс. руб. или на 20,1% (120,1%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 75,0 тыс. руб. или 48,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 23,3 тыс. руб. или на 45,1% (145,1%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – расходы в 2024 году не запланированы;

**- национальная экономика** – исполнение составило 166,0 тыс. руб. или 24,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 48,0 тыс. руб. или на 40,7% (140,7%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 1 227,9 тыс. руб. или 65,6 % к уточненному плану (мероприятия по реализации запланированы на 3 квартал 2024 года), с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1 069,4 тыс. руб. или на 46,6% (53,4%);

**- образование** – расходы в 2024 году не запланированы;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 675,5 тыс. руб. или на 50,0% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 170,0 тыс. руб. или на 33,6% (133,6%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 63,2 тыс. руб. или 50,0 % к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 10,5 тыс. руб. или на 4,1% (119,9%);

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2024 год в сумме 4,4 тыс. руб., исполнение составляет 100% на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Великорецкого 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** | **Уточненныйплан**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **за 6 месяцев**  **2023 г.** | **Исполне**  **ние 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** | **5 579,2** | **6 933,8** | **4 400,9** | **3 847,5** | **55,5** | **100,0** | **-553,4** | **87,4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2 677,7 | 2 733,2 | 1 361,7 | 1 635,5 | 59,8 | 42,5 | 273,8 | 120,1 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 51,7 | 75,0 | 48,0 | 1,9 | 23,3 | 145,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  |  | - |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 313,3 | 690,6 | 118,0 | 166,0 | 24,0 | 4,3 | 48,0 | 140,7 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1276,4 | 1873,1 | 2 297,3 | 1227,9 | 65,6 | 31,9 | -1069,4 | 53,4 |
| Образование | 07 |  |  | 14,0 |  |  |  | -14,0 |  |
| Культура, кинематография | 08 | 1045,2 | 1349,9 | 505,5 | 675,5 | 50,0 | 17,6 | 170,0 | 133,6 |
| Социальная политика | 10 | 126,4 | 126,4 | 52,7 | 63,2 | 50,0 | 1,7 | 10,5 | 119,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 4,4 | 4,4 | 0 | 4,4 | 100,0 | 0,1 | 4,4 |  |

Исполнение расходной части бюджета Великорецкого 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 6 месяцев 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **6933,8** | **3847,5** | **55,5** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 4466,8 | 2949,3 | 66,0 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 1117,1 | 222,7 | 19,9 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Великорецкий СДК»» | 1349,9 | 675,5 | 50,0 |

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

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 6 месяцев 2024 года составил 44,4 тыс. руб.

**Резервный фонд**

Резервный фонд запланирован в 2024 году в сумме 1,0 тыс. руб., но не расходовался.

**Текстовая часть**

Проектом постановления администрации Великорецкого сельского поселения Юрьянского района Кировской области предусмотрено:

1. В целях привлечения дополнительных доходов, экономии бюджетных средств, повышения эффективности и результативности использования финансовых средств, ритмичного освоения бюджетных ассигнований:
   1. Усилить взаимодействие с налоговыми органами, органами прокуратуры и иными контролирующими органами по вопросам организации работы с налогоплательщиками по мониторингу финансового состояния организаций, обеспечению поступлений платежей в бюджет поселения и взысканию неуплаченных доходов.
   2. Обеспечить максимальное размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений в соответствие с лимитами бюджетных обязательств.
   3. Установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением образования кредиторской задолженности.
2. Главному бухгалтеру администрации Великорецкого сельского поселения:
   1. Осуществлять контроль за исполнением бюджета Великорецкого сельского поселения.
   2. Принять действенные меры по своевременному использованию целевых бюджетных средств.
   3. Обеспечить качественное исполнение расходов бюджета в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская значительных остатков денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты.

**Выводы**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 3 803,1 тыс. рублей или 64,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 2 233,4 тыс. руб., или на 37% (63,0%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 972,0 тыс. руб. или ниже на 35,2% (64,8%) к уточненному плану 2024 года, доля доходов к общему объему доходов составила 25,6%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 4 396,3 тыс. руб. исполнение за 1 полугодие составило 2 831,1 тыс. руб. или 64,4% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1 220,9 тыс. руб. или на 30,1% (69,9%,), доля к общему объему доходов составила 74,4%.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 год в сумме 6 933,8 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 в сумме 3 847,5 тыс. руб. или 55,5 % к уточненному годовому плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 553,4 тыс. руб. или 12,6% (87,4%).

Резервный фонд запланирован в 2024 году в сумме 1,0 тыс. руб., но не расходовался.

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 6 месяцев 2024 года составил 44,4 тыс. руб.

**Предложения**

1.Главе администрации Великорецкого 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 задолженность по налогам и сборам;

- качественно планировать поступление налоговых доходов.

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

2. Установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением образования кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислениями и социальным выплатам.

3. Не допускать замечаний и несоответствия данных в документах при формировании отчета об исполнение бюджета в приложениях, а также в проекте постановления.

4. С учетом устранения замечаний и несоответствия данных Отчет об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 1 полугодие 2024 года Контрольно-счетной комиссией рекомендован к утверждению.

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