

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 Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие месяцев 2024 года**

**От 27.09.2024 г. № 36**

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 район на 2024 год от 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Подгорцевского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Подгорцевского 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 **Подгорцевского 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. В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных постановлением администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района от 29.12.2023 № 105 «О мерах по выполнению решения Думы Подгорцевского сельского поселения от 13.12.2023 № 6/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 6 месяцев 2024 года бюджет Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 7 999,2 тыс. руб., по расходам в сумме 7 431,78 тыс. руб. с профицитом в сумме 567,5 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения.**

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2024 года исполнена в сумме 7 999,2 тыс. рублей или 38,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1 267,8 тыс. руб. или на 18,8% (118,8%).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.07.2024 составила в сумме **1 118 999,79** (в том числе: налог на прибыль 0 руб., НДФЛ в сумме 318 217,64 руб., УСН (доходы) в сумме 62 769,78 руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 122 080,97 руб., ЕНВД в сумме 0 тыс. руб., патенты в сумме 0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 32 707,27 руб., налог на имущество организаций в сумме 0 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 150 990,65 руб., транспортный налог с организаций в сумме 0 руб., земельный налог с организаций в сумме 2 172,81 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 23 592,36 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 406 468,31 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.07.2024 руб., по данным информационного ресурса 65н составляет **407 053,28** руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 0 руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 181,00 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 62 769,78 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 28 798,77 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход 0 руб.;

- патенты в сумме 0 руб.

- штрафы 0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 31 028,27 руб.;

- по налогу на имущество организаций в сумме 0 руб.;

- транспортному налогу с организаций в сумме 0 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц в сумме 142 440,65 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 2 172,81 руб.;

- земельный налог физических лиц в сумме 22 070,09 руб.;

- мин. налог,108,109,116 в сумме 0 руб.

По состоянию на 01.07.2024г. по аренде земельных участков **задолженность составила по Подгорцевскому сельскому поселению в сумме 2 066,82 руб.** ( АО «Газпром газораспределение Киров» в сумме 3 273,04 руб., АО «Национальная башенная компания» в сумме -241,75 руб., АО Первая Башенная Компания» в сумме -102,48 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -0,02руб., ООО «Высоково» в сумме -612,13 руб., ООО «Пилар» в сумме -6,06 руб., ООО Юрьянская механизированная колонна в сумме -0,04 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме -23,30 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -220,44 руб.), **пеня в сумме 249.94 руб**. (АО «Национальная башенная компания» в сумме 20,39 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме – 82,77 руб., ООО «Высоково» в сумме 206.89 руб.,., ООО «Пилар» в сумме 0,73 руб., ООО Хлебная слобода в сумме 3,49 руб., ООО Юрьянская механизированная колонна в сумме -0,37 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 18,81 руб.).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

*Доходы бюджета Подгорцевского 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** | **16 957,3** | **20 775,76** | **6 731,4** | **38,5** | **7 999,2** | **-8 958,1** | **47,2** | **1 267,8** | **118,8** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2 169,7** | **2 169,7** | **590,1** | **41,3** | **896,3** | **-1 273,4** | **41,3** | **306,2** | **151,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 416,9 | 1 416,9 | 471,0 | 40,8 | 578,0 | -838,9 | 40,8 | 107,0 | 122,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 228,3 | 228,3 | 109,7 | 48,1 | 109,8 | -118,5 | 48,1 | 0,1 | 100,1 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 152,0 | 152,0 | -0,9 | 6,3 | 9,5 | -142,5 | 6,3 | 10,4 | - |
| Налог на совокупный доход | 25,5 | 25,5 | 3,8 | - | -6,7 | -32,2 | - | -10,5 | - |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 347,0 | 347,0 | 6,5 | 59,3 | 205,7 | -141,3 | 59,3 | 199,2 | 3 164,6 |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **-** | **440,1** | **131,7** | **17,5** | 77,0 | 77,0 | - | **-54,7** | **38,5** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | 215,1 | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 21,7 | - | - | - | - | -21,7 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от платных услуг | - | - | - | - | 7,0 | - | - | 7,0 | - |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | 225,0 | 110,0 | 31,1 | 70,0 | - | - | -40,0 | 63,6 |
| Средства самообложения граждан |  |  | - |  |  |  |  |  | - |
| **Безвозмездные поступления** | **14 787,6** | **18 166,0** | **6 009,6** | **38,7** | **7 025,9** | **-7 761,7** | **47,5** | **1 016,3** | **116,9** |

***За 6 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 896,3 тыс. руб., к первоначальному и уточненному плану 2024 года исполнение составило 41,3%, выше аналогичного периода прошлого года на 306,2 тыс. руб. или на 151,9% (51,9%)в том числе:

- **поступило НДФЛ** в сумме 578,0 тыс. руб. исполнение составило 40,8% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 107,0 тыс. руб. или на 22,7% (122,7%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 109,8 тыс. руб. исполнение составило 48,1% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 0,1 тыс. руб. или 100,1%;

**- по налог на имущество физических лиц** поступили в сумме 9,5 тыс. руб. исполнение составило 6,3% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 10,4 тыс. руб. или в 10,5 раза;

- **по единому сельскохозяйственному налогу** имеется задолженность 6,7 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 10,5 тыс. руб.

- **земельного налога** поступило в сумме 205,7 тыс. руб., что составило 59,3% к первоначальному и уточненному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 199,2 тыс. руб. или 31,6 раза.

Исполнение по вышеперечисленным налогам небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 3, 4 кварталы 2024 года.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2024 год*** в сумме 440,1 тыс. руб., исполнение составило в сумме 770,0 тыс. руб. или 17,5 % к уточненному плану в том числе:

- Прочие неналоговые платежи (инициативные платежи) поступили в сумме 70,0 тыс. руб., исполнение составило 31,1% к уточненному плану 2024 года;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, запланированы в сумме 215,1 тыс. руб., но исполнения за 6 месяцев 2024 г. не было.

Не запланированы доходы:

-доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба;

-средства самообложения не запланированы;

-прочие доходы от компенсации затрат государства;

-доходы от платных услуг не запланированы в 2024 году, но исполнение составило 7,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 18 166,0 тыс. руб., исполнение за 6 месяцев 2024 года составило 7 025,9 тыс. руб., или 38,7% к уточненному плану 2024 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 016,3 тыс. руб. или на 116,9% (116,9%).

Удельный вес собственных доходов к общему объему доходов составляет 12,2% (в том числе: налоговые 11,2%, неналоговые 1,0%), безвозмездные поступления составляют 87,8%).

**Анализ расходной части бюджета поселения.**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 июля 2024 года в сумме 20 795,8 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 1 полугодие 2024 года исполнены на 35,7 % к уточненному годовому плану или в сумме 7 431,8 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 874,7 тыс. руб. или на 13,3% (113,3%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** исполнение составило в сумме 2 606,5 тыс. руб. или 52,9% с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 86,9 тыс. руб. или на 3,4% (103,4%);

**- по национальной обороне** - исполнено в сумме 75,0 тыс. руб. или 48,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 16,6 тыс. руб. или на 28,4% (128,4%);

**- по национальной безопасности и правоохранительной деятельности** – запланированы в сумме 133,0 тыс. руб., за 1 полугодие не исполнены, так как расходы запланированы на 3,4 квартал 2024 года;

**- по национальной экономике** – исполнение составило 279,2 тыс. руб. или 9,5 % к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 291,1 тыс. руб. или на 51% (49,0%);

**- по жилищно-коммунальному хозяйству** – расходы исполнены в сумме 1038,0 тыс. руб. или 17,3% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 817 тыс. руб. или в 4,7 раза;

**- по образованию** – исполнение составило 6,2 тыс. руб., или 25,7% от уточненного плана;

**- по культуре и кинематографии** - расходы исполнены в сумме 3 214,1 тыс. руб. или 51,9% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 372,2 тыс. руб. или на 13,1% (113,1%);

**- по социальной политике** – расходы исполнены в сумме 201,1 тыс. руб. или 50,2% от уточненного плана;

**- по межбюджетным трансфертам общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 11,7 тыс. руб. исполнение составило 11,7 тыс. руб. или 100% (на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности).

Высокий процент исполнения просматривается по следующим расходам: общегосударственным вопросам 52,9%, социальной политике 50,2%, жилищно-коммунальному хозяйству 49,3%, национальной обороне 48,0%, культуре, кинематографии 51,9%, социальной политике 50,2%.

Низкий процент исполнения просматривается по следующим расходам: национальная экономика 9,5% (исполнение запланировано на 3 квартал).

Удельный вес в общей объеме расходов составил: по общегосударственным вопросам 35,1%, по национальной обороне 1,0%, по национальной экономике 3,8%, по жилищно-коммунальному хозяйству 14,0%, по образованию 0,1%, по культуре и кинематографии 43,2%, по социальной политике 2,7%, по межбюджетным трансфертам общего характера 0,1%.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Подгорцевского 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.** | **Исполнение за**  **6 месяцев**  **2024года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану 2024года**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **14 787,6** | **20 795,8** | **6 557,1** | **7 431,8** | **35,7** | **100** | **874,7** | **113,3** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4 861,4 | 4 931,4 | 2 519,6 | 2 606,5 | 52,9 | 35,1 | 86,9 | 103,4 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 58,4 | 75,0 | 48,0 | 1,0 | 16,6 | 128,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 133,0 | 133,0 | 133,0 | - | - | - | -133,0 |  |
| Национальная экономика | 04 | 2 536,2 | 2 939,3 | 570,3 | 279,2 | 9,5 | 3,8 | -291,1 | 49,0 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1 228,5 | 6 003,0 | 221,0 | 1 038,0 | 17,3 | 14,0 | 817,0 | 469,7 |
| Образование | 07 | 24,1 | 24,1 | - | 6,2 | 25,7 | 0,1 | 6,2 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 5 456,3 | 6 196,5 | 2 841,9 | 3 214,1 | 51,9 | 43,2 | 372,2 | 113,1 |
| Социальная политика | 10 | 400,6 | 400,6 | 201,1 | 201,1 | 50,2 | 2,7 | - | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 11,7 | 11,7 | 11,8 | 11,7 | 100 | 0,1 | -0,1 | 99,2 |

Исполнение расходной части бюджета Подгорцевского 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:** | **20 795,8** | **7 431,8** | **35.7** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 6 466,7 | 3 843,2 | 59,4 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 8 132,6 | 374,5 | 4,6 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Подгорцевский СДК»» | 6 196,5 | 3 214,1 | 51,9 |

На 01.07.2024 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3, нарушений не установлено.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2024 года составил 567,5 тыс. руб.

**Резервный фонд.**

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не установлено.

Резервный фонд не запланирован на 2024 год.

Предусмотрено проектом постановления администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района Кировской области от 29.07.2024 г. №50«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подгорцевского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

- осуществлять постоянных контроль за правильностью поступлений платежей и уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи.

- принять меры по выполнению установленных показателей по поступлению доходов, недопущению роста по администрируемым доходам;

2. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

- обеспечить качественное исполнение и равномерное распределяя расходы в течении всего финансового года , не допуская оплаты значительной части в IVквартале текущего финансового года;

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

- обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы.

Главе администрации Подгорцевского сельского поселения:

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Подгорцевского сельского поселения;

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

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

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2024 года исполнена в сумме 7 999,2 тыс. рублей или 38,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1 267,8 тыс. руб. или на 18,8% (118,8%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 июля 2024 года в сумме 20 795,8 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 1 полугодие 2024 года исполнены на 35,7 % к уточненному годовому плану или в сумме 7 431,8 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 874,7 тыс. руб. или на 13,3% (113,3%).

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2024 года составил 567,5 тыс. руб.

При проверке нарушений не установлено.

**Предложения.**

1.Главе администрации Подгорцевского 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.

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.

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