

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

**от 23.08.2024 г. № 30**

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 Медянского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Медянского 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 **Медянского 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, предВ отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных распоряжениями администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района от 21.12.2023 № 64-р «О мерах по выполнению решения Думы Медянского сельского поселения от 13.12.2023 № 16/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Медянского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 6 месяцев 2024 года бюджет Медянского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 2 525,2 тыс. руб., по расходам в сумме 3 024,0 тыс. руб. с дефицит в сумме 498,8 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения.**

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2024 года исполнена в сумме 2 525,2 тыс. рублей или 30,6 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 545,6 тыс. руб. или на 17,8% (82,2%).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.07.2024 составила **в сумме 715 822,73 руб**. (в том числе: налог на прибыль 0 руб., НДФЛ в сумме 2 320 руб., УСН (доходы) в сумме 0 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 0 тыс. руб., ЕНВД в сумме 0 тыс. руб., патенты в сумме 0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 33 936,69 руб., налог на имущество организаций в сумме 0 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 161 262,83 руб., транспортный налог с организаций в сумме 0 руб., земельный налог с организаций в сумме 530,00 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 40 596,98 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 477 176,23, руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.07.2024 руб., по данным информационного ресурса 65н составляет **232 202,81** руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 0 руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 2 320,00 руб.;

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

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 0 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 33 936,69 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 154 915,14 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 530,00 руб.;

- земельный налог физических лиц в сумме 40 500,98 руб.;

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

По состоянию на 01.07.2024г. по аренде земельных участков **задолженность по Медянскому сельскому поселению составила в сумме** -**16 697,06 руб.** (ООО Племенной завод «Новомедянское» в сумме - 16 645,79 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы в сумме -51,23 руб. Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме -0,4 руб.), **пеня в сумме 88,31 руб**. (АО «Газпром газораспределение Киров» в сумме 0,06 руб., ООО Племенной завод «Новомедянское» в сумме - 88,20 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме 0,04 руб.).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

*Доходы бюджета Медянского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2024)** | **Уточненный план (2024)** | **Исполнение**  **за 6 месяцев 2023 года** | **% исполнения .к уточненному плану** | **Исполнение**  **6 месяцев 2024 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану** | | **аналогич. периоду прошлого года**  **2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **8 170,9** | **8 257,6** | **3 070,8** | **30,6** | **2 525,2** | **-5 645,7** | **30,9** | **-545,6** | **82,2** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2 430,3** | **2 430,3** | **1 007,0** | **21,9** | **531,7** | **-1 898,6** | **21,9** | **-475,3** | **52,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 159,8 | 1 159,8 | 708,6 | 24,2 | 280,3 | -879,5 | 24,2 | -428,3 | 39,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 243,5 | 243,5 | 114,5 | 48,1 | 117,2 | -126,3 | 48,1 | 2,7 | 102,4 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 127,0 | 127,0 | -0,4 | 21,1 | 26,8 | -100,2 | 21,1 | 27,2 | - |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 900,0 | 900,0 | 184,3 | 11,9 | 107,4 | -792,6 | 11,9 | -76,9 | 58,3 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **285,5** | **285,5** | **155,1** | **50,1** | **142,9** | **-142,6** | **50,1** | **-12,2** | **92,1** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 168,2 | 168,2 | 84,2 | 50,0 | 84,1 | -84,1 | 50,0 | -0,1 | 99,9 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 3,2 | - | - | - | - | -3,2 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 115,3 | 115,3 | 67,7 | 50,0 | 57,7 | -57,6 | 50,0 | -10,0 | 85,2 |  |
| Доходы от платных услуг | 2,0 | 2,0 | - | 55,0 | 1,1 | -0,9 | 55,0 | 1,1 | - |
| Прочие неналоговые доходы | **-** | **-** | **-** | **-** | - | - | - | - | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **5 455,1** | **5 541,8** | **1 908,7** | **33,4** | **1 850,6** | **-3 604,5** | **-33,9** | **-58,1** | **96,9** |

***За 6 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 531,7 тыс. руб. (исполнение 21,9% к уточненному плану), ниже первоначального плана 2024 года на 1 898,6 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 475,3 тыс. руб. или на 47,2% (52,8%)в том числе:

**- поступило НДФЛ** в сумме 280,3 тыс. руб. или 24,2% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 428,3 тыс. руб. или на 60,4% (39,6%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 117,2 тыс. руб. или 48,1% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 2,7 тыс. руб. или на 2,4% (102,4%);

- **по налог на имущество физических лиц** поступили в сумме 26,8 тыс. руб. или 21,1% к уточненному и первоначальному планам 2024 года

**- земельного налога** поступило в сумме 107,4 тыс. руб., что составило 11,9% к первоначальному и уточненному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 76,9 тыс. руб. или на 41,7% (58,3%).

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

***Поступление неналоговых доходов за 6 месяцев*** ***2024 года*** составило в 142,9 тыс. руб. (исполнение 50,1% к уточненному плану и первоначальному планам 2024 года), с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 12,2 тыс. руб. или на 7,9% (92,1%) в том числе:

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

**-доходы от использования имущества исполнены** в сумме 84,1 тыс. руб. или 50,0% от уточненного и первоначального планов 2024 года, ниже уровня прошлого года на 0,1 тыс. руб. или 99,9%;

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** в 2024 году не были запланированы, но в аналогичном периоде прошлого года было исполнение 3,2 тыс. руб.;

**-средства самообложения граждан** в 2024 году не запланированы;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** запланированы в 2024 году в сумме 115,3 тыс. руб., исполнены в сумме 57,7 тыс. руб. или 50,0%;

**-доходы от платных услуг** в 2024 году запланированы в сумме 2,0 тыс. руб., исполнены в сумме 1,1 тыс. руб., или 55%;

**- прочие неналоговые доходы** не запланированы на 2024 год.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 5 455,1 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2024 года составило 1 850,6 тыс. руб. или 33,4% к уточненному плану 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 58,1 тыс. руб. или на 4,0% (96,9%).

**Анализ расходной части бюджета поселения.**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 июля 2024 года в сумме 8 815,7 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 34,3 % к уточненному годовому плану или в сумме 3 024,0 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 33,0 тыс. руб. или на 1,1% (98,9%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** исполнение составило 40,1% в сумме 1 618,7 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года 146,4 тыс. руб. или на 8,3% (91,7%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 20,0 тыс. руб. или 12,8% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 20,1 тыс. руб. или на 50,1% (49,9%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность-** расход запланированы на 2024 год в сумме 64,9 тыс. руб., мероприятия по реализации данных расходов предусмотрены на 3,4 кварталы 2024 года;

**- национальная экономика** – исполнение составило 200,0 тыс. руб. или 8,1% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 60,0 тыс. руб. или на 60,0% (142,8%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 167,4 тыс. руб. или 54,3% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 57,4 тыс. руб. или 25,5% (74,5%);

**- образование** – расходы запланированы в сумме 6,2 тыс. руб., мероприятия по реализации данных расходов предусмотрены на 3,4 кварталы 2024 года;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 935,8 тыс. руб. или 57,3% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 136,0 тыс. руб. или на 17,0% (117,0%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 74,2 тыс. руб. или 50,0% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1,7 тыс. руб. или на 2,2% (97,8%);

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2024 год в сумме 7,9 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности исполнены в полном объеме 7,9 тыс. руб. (100%).

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Медянского 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**  **2024 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **8 240,9** | **8 815,7** | **3 057,0** | 3 024,0 | **34,3** | **100,0** | **-33,0** | **98,9** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3 867,7 | 4 035,5 | 1 765,1 | 1 618,7 | 40,1 | 53,5 | -146,4 | 91,7 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 40,1 | 20,0 | 12,8 | 0,7 | -20,1 | 49,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 64,9 | 64,9 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 2 432,0 | 2 461,0 | 140,0 | 200,0 | 8,1 | 6,6 | 60,0 | 142,8 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 291,4 | 308,2 | 224,8 | 167,4 | 54,3 | 5,5 | 57,4 | 74,5 |
| Образование | 07 |  |  | 6,2 |  |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 08 | 1 292,9 | 1 633,7 | 799,8 | 935,8 | 57,3 | 30,9 | 136,0 | 117,0 |
| Социальная политика | 10 | 118,3 | 148,3 | 75,9 | 74,2 | 50,0 | 2,5 | -1,7 | 97,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 7,9 | 7,9 | 5,1 | 7,9 | 100,0 | 0,3 | 2,8 | 154,9 |

Исполнение расходной части бюджета Медянского 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.

**В Приложении № 3 к отчету Об исполнении бюджета Медянского сельского поселения за 1 полугодие 2024г «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Медянского сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2024года» далее Приложение №3:**

**- в строке «Муниципальная программа Медянского сельского поселения «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» графы «Исполнение за 1 полугодие 2024 года» указана сумма 60,9 тыс. руб., что не соответствует сумме расходов по целевым статьям данной программы, где общая сумма составляет 68,8 тыс. руб., (21,2+39,7+7,9), сумма несоответствия *7,9* тыс. руб.,**

*Исполнение расходов бюджета поселения по муниципальным программам.*

Таблица №3

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный**  **план 2024 года** | **Исполнение**  **за 6 месяцев 2024года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **8 814,7** | **3 024,0** | **34,3** |
| Муниципальная программа «Совершенствование организации муниципального управления» | 4 445,5 | 1 819,4 | 40,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» | 471,9 | 68,8 | 14,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры» | 1 633,7 | 935,8 | 57,3 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение» | 2 263,6 | 200,0 | 8,8 |

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

Высокое освоение средств по муниципальной программе «Развитие культуры» 57,3%.

Низкое освоение средств:

- по муниципальной программе «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение» (исполнение составляет всего 8,8% , выполнение контрактов по ремонту дорог планируется на 3 квартал 2024 года).

- по муниципальной программе «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения», освоение составляет 14,6% в связи с недостаточностью денежных средств для заключения контрактов.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 6 месяцев 2024 года составил 498,9 тыс. руб.

**Резервный фонд.**

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

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не выявлено.

Предусмотрено постановлением администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 12.07.2024 № 36** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Медянского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года»:

1. Главным администраторам доходов бюджета муниципального образования Медянское сельское поселение принять меры по привлечению дополнительных доходов в бюджет, в том числе доходов по платным услугам Медянского СДК.

2. Установить постоянный контроль за освоением бюджетных средств.

3. Установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением кредиторской задолженности подведомственными учреждениями.

4. Обеспечить своевременное размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

5. Обеспечить жесткий контроль за недопущение кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислениями.

6. Обеспечить равномерное исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2024 года исполнена в сумме 2 525,2 тыс. рублей или 30,6 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 545,6 тыс. руб. или на 17,8% (82,2%).

Собственные доходы бюджета по состоянию на 01.07.2024 года исполнены в сумме 674,6 тыс. руб., удельный вес, которых составил 26,7%, безвозмездные поступления на отчетную дату исполнены в сумме 1 850,6 тыс. руб., удельный вес, которых составил 73,3%.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 июля 2024 года в сумме 8 815,7 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 34,3 % к уточненному годовому плану или в сумме 3 024,0 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 33,0 тыс. руб. или на 1,1% (98,9%),

За 6 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 6 месяцев 2024 года составил 498,9 тыс. руб.

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

В текстовой части нарушений не выявлено.

**Предложения.**

1.Главе администрации Медянского 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.

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

4. Обеспечить качественное исполнение расходов в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская остаток денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты;

5. Ежеквартально проводить оценку качества организации осуществления бюджетного процесса Медянского сельского поселения с предоставлением информации в администрацию Медянского сельского поселения.

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