**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Беляевского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии на 2024 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области от 06.12.2023 №47, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области от 08.07.2024 №32а.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

**-** общая характеристика бюджета Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области (далее – бюджет Беляевского сельсовета);

- анализ исполнения доходов бюджета Беляевского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Беляевского сельсовета;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета Беляевского сельсовета;

- анализ состояния муниципального долга Беляевского сельсовета;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области.

**Исследуемый период:** 1 полугодие 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 16 июля по 26 июля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Беляевского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 №110) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Беляевского сельсовета в сумме 7168,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Беляевского сельсовета в сумме 7671,4 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Беляевского сельсовета в сумме 503,3тыс. руб.

Фактически бюджет Беляевского сельсовета по состоянию на 01.07.2024г. исполнен по доходам в сумме 2649,1 тыс. руб. или на 37% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 2822,6 тыс. руб. или 36,8% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Беляевского сельсовета по итогам 1 полугодия сложился в сумме 173,5 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Беляевского сельсовета.**

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2024 года в бюджет Беляевского сельсовета поступило доходов в общей сумме 2649,1 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Беляевского сельсовета исполнены в объеме 1793,2 тыс. рублей или на 33,2% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде ниже поступлений аналогичного периода 2023 года на 3303,6 тыс. руб. или на 64,8%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Беляевского сельсовета за 1 полугодие 2024 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Беляевского сельсовета за 1 полугодие** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.07.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.07.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5814,2** | **7168,1** | **2649,1** | **37,0** | **45,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5099,8** | **5402,9** | **1793,2** | **33,2** | **35,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3010,8** | **2296,1** | **721,3** | **31,4** | **24,0** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 78,6 | 205,5 | 116,2 | 56,5 | 147,8 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 390,9 | 408,8 | 12,0 | 2,9 | 3,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 2541,3 | 1681,8 | 593,1 | 35,3 | 23,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **2089** | **3106,8** | **1071,9** | **34,5** | **51,3** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2077,6 | 3106,8 | 1071,9 | 34,5 | 51,6 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | - | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 11,4 | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 721,3 тыс. руб. или на 31,4% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 76%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 82,2% (593,1 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 1071,9 тыс. руб. или на 34,5% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением аналогичного периода 2023 года на 1017,1 тыс. рублей или на 48,7%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (1071,9 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 855,9 тыс. руб., что составляет 48,5% от утвержденных годовых назначений и 32,3% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 141,5 тыс. руб. или на 19,8%.

Структура безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2024 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 1 полугодие** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.07.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.07.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 234,6 | 646,4 | 474,4 | 73,4 | 202,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 343,5 | 883,9 | 264,0 | 29,9 | 76,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 80,2 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 62,3 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **714,4** | **1765,2** | **855,9** | **48,5** | **119,8** |
| **ВСЕГО доходов** | **5814,2** | **7168,1** | **2649,1** | **37,0** | **45,6** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (57,4%).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Беляевского сельсовета.** 
   1. **Исполнение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации.**

Согласно решения Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 №110) расходы бюджета предусмотрены в сумме 7671,4 тыс. руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года расходная часть бюджета Беляевского сельсовета исполнена в сумме 2822,6 тыс. руб. или на 36,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается снижение расходов на 776,0 тыс. руб. или на 21,6%.

Исполнение расходной части бюджета Беляевского сельсовета за 1 полугодие 2024 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Беляевского сельсовета**

**за 1 полугодие** **2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.07.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.07.2024., %** |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.07.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **3598,6** | **7671,4** | **2822,6** | **36,8** | **78,4** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1379,1** | **3370,2** | **1187,6** | **35,2** | **86,1** | **42,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 362,2 | 690,8 | 357,8 | 51,8 | 98,8 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 514,2 | 1093,4 | 418,1 | 38,2 | 81,3 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 502,7 | 1586,0 | 411,7 | 26,0 | 81,9 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **56,1** | **134,9** | **67,5** | **50,0** | **120,3** | **2,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **80,2** | **150,0** | **50,0** | **33,3** | **62,3** | **1,8** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 30,2 | 50,0 | 0 | 0 | **0** | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1418,8** | **2951,3** | **1058,4** | **35,9** | **74,6** | **37,5** |
| Благоустройство | 0503 | 1418,8 | 2951,3 | 1058,4 | 35,9 | 74,6 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **43,9** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 43,9 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **620,5** | **1065,0** | **459,1** | **43,1** | **74,0** | **16,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 620,5 | 1065,0 | 459,1 | 43,1 | 74,0 |  |

В общей структуре расходов бюджета Беляевского сельсовета за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 42,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 37,5%, социальная политика – 16,3%.

* 1. **Расходы, предусмотренные на финансирование муниципальных программ.**

Решением Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 №110) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 4166,3 тыс. руб., что составляет 47,2% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Беляевского сельсовета в 1 полугодии 2024 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Беляевского сельсовета в 1 полугодии** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Социальная поддержка и доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение пенсионеров, лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы муниципального образования «Беляевский сельсовет» Конышевского района» | 1065,0 | 459,1 | 43,1 |
| «Управление муниципальным имуществом…» | 50 | - | - |
| «Благоустройство территории муниципального образования» | 2951,3 | 1058,4 | 35,9 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Беляевский сельсовет» Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| **ИТОГО по программам** | **4166,3** | **1567,5** | **37,6** |
| **ВСЕГО расходов** | **7671,4** | **2822,6** | **36,8** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 1567,5 тыс. рублей или на 37,6% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 полугодие 2024 года занимает программа: «Благоустройство территории муниципального образования» (67,5% или 1058,4 тыс. руб.).

**3.3. Исполнение бюджета по резервному фонду.**

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ допускается создание резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В бюджете Беляевского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 28.03.2024 №110) резервный фонд предусмотрен не был.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета** **Беляевского сельсовета.**

Результатом исполнения бюджета Беляевского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование дефицита в размере 173,5 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга Беляевского сельсовета.**

По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.07.2024 года бюджет Беляевского сельсовета по доходам исполнен в сумме 2649,1 тыс. рублей или на 37% от прогнозируемого поступления доходов (7168,1 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Беляевского сельсовета исполнены в объеме 1793,2 тыс. рублей или на 33,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (5402,9 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 855,9 тыс. рублей (48,5% к годовым назначениям 1765,2 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Беляевского сельсовета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 2822,6 тыс. рублей или на 36,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (7671,4 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составило 1567,5тыс. рублей или 37,6% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 54,3%, по кассовым расходам за 1 полугодие 2024 года – 55,5%.

2.2. Резервный фонд Администрации Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области по состоянию на 01.07.2024 года не запланирован.

3. Результатом исполнения бюджета Беляевского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование дефицита в сумме 173,5 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 503,3 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетом бюджетных обязательств.

Активизировать работу, направленную на своевременность исполнения расходов программ в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Председатель Ревизионной комиссии

Конышевского района Курской области Е.В. Малиновская