**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Машкинского 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 Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области (далее – бюджет Машкинского сельсовета);

- анализ исполнения доходов бюджета Машкинского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Машкинского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Машкинского сельсовета;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация Машкинского 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 Машкинского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 14.12.2023 №129 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 №139) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 4876,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 5410,4 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Машкинского сельсовета в сумме 534,1 тыс. руб.

Фактически бюджет Машкинского сельсовета по состоянию на 01.07.2024г. исполнен по доходам в сумме 1995,8 тыс. руб. или на 40,9 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1907,7 тыс. руб. или 35,3% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Машкинского сельсовета по итогам 1 полугодия сложился в сумме 88,1 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2024 года в бюджет Машкинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 1995,8 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 1379,4 тыс. рублей или на 44,2% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде выше поступлений аналогичного периода 2023 года на 12,8 тыс. руб. или на 0,9%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **01.07.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024год** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.07.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1853,1** | **4876,3** | **1995,8** | **40,9** | **107,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1366,6** | **3124,1** | **1379,4** | **44,2** | **100,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1246,1** | **2885,6** | **1265,6** | **43,9** | **101,5** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 150,7 | 375 | 176,0 | 46,9 | 116,8 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 407,7 | 435,2 | 312,4 | 71,8 | 76,6 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 688,0 | 2075,4 | 777,2 | 37,4 | 113,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **120,2** | **238,5** | **113,8** | **47,7** | **94,7** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 113,8 | 227,6 | 113,8 | 50,0 | 100,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 6,4 | 10,9 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 1265,6 тыс. руб. или на 43,9% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 1,5%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 61,4% (777,2 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 113,8 тыс. руб. или на 47,7% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 5,3%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (113,8 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 616,4 тыс. руб., что составляет 35,2% от утвержденных годовых назначений и 30,9% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 129,8 тыс. руб. или на 26,7%.

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 назначениям** | **к**  **исполнению на 01.07.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 114,3 | 280,3 | 177,3 | 63,3 | 155,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 190,7 | 1237,0 | 271,7 | 22,0 | 142,5 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 56,1 | 134,9 | 67,4 | 50,0 | 120,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 125,5 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **486,6** | **1752,2** | **616,4** | **35,2** | **126,7** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1853,1** | **4876,3** | **1995,8** | **40,9** | **107,7** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам (100%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 14.12.2023 №129 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2023 №139) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5410,4 тыс. руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года расходная часть бюджета Машкинского сельсовета исполнена в сумме 1907,7 тыс. руб. или на 35,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается снижение расходов на 98,9 тыс. руб. или на 4,9%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Машкинского сельсовета**

**за 1 полугодие** **2024 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**  **утвержден-ным назна-чениям** | **к исполне-нию на 01.07.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **2006,6** | **5410,4** | **1907,7** | **35,3** | **95,1** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **966,2** | **2538,4** | **1116,5** | **44,0** | **115,6** | **58,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 195,2 | 524,2 | 255,9 | 48,8 | 131,1 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 375,7 | 877,0 | 464,6 | 53,0 | 123,7 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 395,3 | 1137,2 | 396,0 | 34,8 | 100,2 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **56,1** | **134,9** | **67,4** | **50,0** | **120,1** | **3,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 56,1 | 134,9 | 67,4 | 50,0 | 120,1 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **50** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | **50** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **189,5** | **160** | **100,0** | **62,5** | **52,8** | **5,2** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 49,0 | 100 | 100 | 100 | 204,1 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 140,5 | 60 | - | - | **-** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **628,4** | **2220,6** | **446,4** | **20,1** | **71,0** | **23,4** |
| Благоустройство | 0503 | 628,4 | 2220,6 | 446,4 | 20,1 | 71,0 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **13,1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 13,1 | - | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **153,3** | **306,5** | **177,4** | **57,9** | **115,7** | **9,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 153,3 | 306,5 | 177,4 | 57,9 | 115,7 |  |

В общей структуре расходов бюджета Машкинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 58,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 23,4%, социальная политика – 9,3%.

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

Решением Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 14.12.2023 №129 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2023 №139) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2247 тыс. руб., что составляет 41,5% всех расходов бюджета.

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

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства» | 1,0 | - | - |
| «Социальная поддержка граждан» | 306,5 | 177,4 | 57,9 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 60 | - | - |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области» | 25 | - | - |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в «М/О»» | 1674,5 | 446,4 | 26,7 |
| «Развитие муниципальной службы» | 10 | - | - |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Машкинском сельсовете Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 100 | 100 | 100 |
| «Профилактика правонарушений» | 20 | - | - |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Машкинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 50,0 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **2247,0** | **723,8** | **32,2** |
| **ВСЕГО расходов** | **5410,4** | **1907,7** | **35,3** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 723,8 тыс. рублей или на 32,2% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 полугодие 2024 года занимает программа: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в «М/О» (61,7% или 446,4 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области», «Развитие муниципальной службы», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Машкинский сельсовет» Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений», «Развитие малого и среднего предпринимательства…».

**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 Машкинского сельсовета на 2024 год резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование профицита в сумме 88,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 534,1 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.07.2024 года бюджет Машкинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 1995,8 тыс. рублей или на 40,9% от прогнозируемого поступления доходов (4876,3 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 1379,4 тыс. рублей или на 44,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (3124,1 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 616,4 тыс. рублей (35,2% к годовым назначениям 1752,2 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Машкинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 1907,7 тыс. рублей или на 35,3% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5410,4 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составило 723,8 тыс. рублей или 32,2% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 41,5%, по кассовым расходам за 1 полугодие 2024 года – 34,9%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование профицита в сумме 88,1,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 534,1 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