**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Прилепского сельсовета;

 - анализ исполнения расходной части бюджета Прилепского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Прилепского сельсовета;

- иные вопросы.

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

Решением Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 №154) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Прилепского сельсовета в сумме 4251,8 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Прилепского сельсовета в сумме 4802,8 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Прилепского сельсовета в сумме 551,0 тыс. руб.

Фактически бюджет Прилепского сельсовета по состоянию на 01.07.2024г. исполнен по доходам в сумме 2107,0 тыс. руб. или на 49,6 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 2258,0 тыс. руб. или 47,0% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Прилепского сельсовета по итогам 1 полугодия сложился в сумме 151,0 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2024 года в бюджет Прилепского сельсовета поступило доходов в общей сумме 2107,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Прилепского сельсовета исполнены в объеме 1298,7 тыс. рублей или на 49% 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 244,7 тыс. руб. или на 23,2%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Прилепского 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** | **1622,3** | **4251,8** | **2107,0** | **49,6** | **129,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **1054,0** | **2651,4** | **1298,8** | **49,0** | **123,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **647,7** | **1753,5** | **876,2** | **50,0** | **135,3** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  | 112,7 | 254,9 | 141,8 | 55,6 | 125,8 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2,0 | 2,0 | 17,6 | 880,0 | 880,0 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 533,0 | 1496,6 | 716,8 | 47,9 | 134,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **406,3** | **897,9** | **422,5** | **47,3** | **104,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 311,5 | 778,9 | 320,6 | 41,2 | 102,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА  | 94,8 | 103,9 | 101,9 | 98,1 | 107,5 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА  | - | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 15,1 | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 876,2 тыс. руб. или на 50% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 35,3%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 81,8% (716,8 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 422,5 тыс. руб. или на 47,1% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 4%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 75,9% (320,6 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 808,3 тыс. руб., что составляет 50,5% от утвержденных годовых назначений и 38,4% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 240,0 тыс. руб. или на 42,2%.

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 | 372,3 | 910,7 | 640,8 | 70,4 | 172,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 454,8 | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 109,9 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 91,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 30,0 | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **568,3** | **1600,4** | **808,3** | **50,5** | **142,2** |
| **ВСЕГО доходов** | **1622,3** | **4251,8** | **2107,0** | **49,6** | **129,9** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 №154) расходы бюджета предусмотрены в сумме 4802,8 тыс. руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года расходная часть бюджета Прилепского сельсовета исполнена в сумме 2258,0 тыс. руб. или на 47% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 53,1 тыс. руб. или на 2,4%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Прилепского 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** |  | **2204,9** | **4802,8** | **2258,0** | **47,0** | **102,4** | **100** |
|  **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1513,2** | **3208,0** | **1700,2** | **53,0** | **112,4** | **75,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 0102 | 278,1 | 710,6 | 291,7 | 41,0 | 104,9 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 0104 | 488,3 | 1545,0 | 834,4 | 54,0 | 170,9 |  |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 746,8 | 952,4 | 574,1 | 60,3 | 76,9 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **56,1** | **134,9** | **67,5** | **50,0** | **120,3** | **3,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 0203 | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **10,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 10,0 | **-** | **-** | **-** |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **110,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **90,9** | **4,4** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 50,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 90,9 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 60,0 | - | **-** | **-** | **-** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **376,4** | **1119,9** | **279,6** | **25,0** | **74,3** | **12,4** |
| Благоустройство  | 0503 | 376,4 | 1119,9 | 279,6 | 25,0 | 74,3 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **28,9** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 28,9 | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **120,3** | **230,0** | **110,7** | **48,1** | **92,0** | **4,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 120,3 | 230,0 | 110,7 | 48,1 | 92,0 |  |

В общей структуре расходов бюджета Прилепского сельсовета за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 75,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 12,4%.

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

Решением Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 №154) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 705,9 тыс. руб., что составляет 14,7% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Прилепского 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 граждан в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 230,0 | 110,7 | 48,1 |
| "Благоустройство территории муниципального образования" | 362,0 | 279,6 | 77,2 |
| "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 3,6 | - | - |
| "Развитие транспортной системы в Прилепском сельсовете Конышевского района Курской области" | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| "Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 0,2 | - | - |
| "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области" | 10,0 | - | - |
| "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 0,1 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **705,9** | **490,3** | **69,5** |
| **ВСЕГО расходов** | **4802,8** | **2258,0** | **47,0** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 490,3 тыс. рублей или на 69,5% 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" «Прилепский сельсовет Конышевского района Курской области» (57,0% или 279,6 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области».

**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 Прилепского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 26.03.24г. №154) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Прилепского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование дефицита в сумме 151,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 551,0 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.07.2024 года бюджет Прилепского сельсовета по доходам исполнен в сумме 2107,0 тыс. рублей или на 49,6% от прогнозируемого поступления доходов (4251,8 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Прилепского сельсовета исполнены в объеме 1298,7 тыс. рублей или на 49% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2651,4 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 808,3 тыс. рублей (50,5% к годовым назначениям 1600,4тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Прилепского сельсовета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 2258,0 тыс. рублей или на 47% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (4802,8 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составило 490,3 тыс. рублей или 69,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 14,7%, по кассовым расходам за 1 полугодие 2024 года – 21,7%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Прилепского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование дефицита в сумме 151,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 551,0 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