**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Захарковского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Захарковского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Захарковского сельсовета;

- иные вопросы.

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

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.06.2024 №148) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3517,9 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3712,7 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Захарковского сельсовета в сумме 194,8 тыс. руб.

Фактически бюджет Захарковского сельсовета по состоянию на 01.07.2024г. исполнен по доходам в сумме 1654,5 тыс. руб. или на 47% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1654,1 тыс. руб. или 44,6% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Захарковского сельсовета по итогам 1 полугодия сложился в сумме 0,4 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2024 года в бюджет Захарковского сельсовета поступило доходов в общей сумме 1654,5 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 1035,2 тыс. рублей или на 41% 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 7,9 тыс. руб. или на 0,8%

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.07.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.07.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1278,2** | **3517,9** | **1654,5** | **47,0** | **129,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1027,4** | **2527,7** | **1035,2** | **41,0** | **100,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **383,6** | **1065,3** | **445,9** | **41,9** | **116,2** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 61,1 | 107,8 | 73,3 | 68,0 | 120,0 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 322,5 | 957,5 | 372,6 | 38,9 | 115,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **643,7** | **1462,4** | **589,3** | **40,3** | **91,5** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 643,7 | 1435,2 | 549,3 | 38,3 | 85,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ АКТИВОВ | - | 20,0 | 40,0 | 200,0 | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 7,2 | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 445,9 тыс. руб. или на 41,9% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 16,2%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 83,6% (372,6 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 589,3 тыс. руб. или на 40,3% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 8,5%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 93,2% (549,3 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 619,3 тыс. руб., что составляет 62,5% от утвержденных годовых назначений и 37,4% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 368,4 тыс. руб.

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**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.07.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 94,3 | 425,4 | 356,8 | 83,9 | 378,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 214,9 | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 100,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 99,5 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **250,9** | **990,2** | **619,3** | **62,5** | 346,8 |
| **ВСЕГО доходов** | **1278,2** | **3517,9** | **1654,5** | **47,0** | **129,4** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов Захарковского сельсовета от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.06.2024 №148) расходы бюджета предусмотрены в сумме 3712,7 тыс. руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года расходная часть бюджета Захарковского сельсовета исполнена в сумме 1654,1 тыс. руб. или на 44,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 156,9 тыс. руб. или на 10,5%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Захарковского сельсовета**

**за 1 полугодие** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.07.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год**  **(с изменениями)** | **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** |  | **1497,2** | **3712,7** | **1654,1** | **44,6** | **110,5** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1015,1** | **2020,3** | **948,0** | **46,9** | **93,4** | **57,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 272,2 | 597,5 | 171,0 | 28,6 | 62,8 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 305,7 | 781,9 | 415,0 | 53,1 | 135,8 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 437,2 | 640,9 | 362,0 | 56,5 | 82,8 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **56,1** | **134,9** | **67,5** | **50,0** | **120,3** | **4,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **100,5** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **99,5** | **6,0** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 100,0 | 200,0 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 50,5 | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **96,7** | **907,5** | **261,7** | **28,8** | **270,6** | **15,8** |
| Благоустройство | 0503 | 96,7 | 907,5 | 261,7 | 28,8 | 270,6 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **1,1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 1,1 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **227,7** | **550,0** | **276,9** | **50,3** | **121,6** | **16,7** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 227,7 | 550,0 | 276,9 | 50,3 | 121,6 |  |

В общей структуре расходов бюджета Захарковского сельсовета за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы 57,3%, социальная политика – 16,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 15,8%.

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

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.06.2024 №148) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 1199,3 тыс. руб., что составляет 32,3% всех расходов бюджета.

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

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 550,0 | 276,9 | 50,3 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Захарковский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| «Благоустройство территории муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 549,3 | 261,7 | 47,6 |
| **ИТОГО по программам** |  |  |  |
| **ВСЕГО расходов** |  |  |  |

Муниципальные программы исполнены на сумму 638,6 тыс. рублей или на 53,2 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 полугодие 2024 года занимает программа: «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» (43,4% или 276,9 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 Захарковского сельсовета на 2024 год (в редакции от 27.06.2024 №148) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование профицита в сумме 0,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 194,8 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По состоянию на 01.07.2024 года бюджет Захарковского сельсовета по доходам исполнен в сумме 1654,5 тыс. рублей или на 47% от прогнозируемого поступления доходов (3517,9 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 1035,2 тыс. рублей или на 41% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2527,7 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 619,3 тыс. рублей (62,5% к годовым назначениям 990,2 тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Захарковского сельсовета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 1654,1 тыс. рублей или на 44,6% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (3712,7 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составило 638,6 тыс. рублей или 53,2% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 32,3%, по кассовым расходам за 1 полугодие 2024 года – 38,6%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование профицита в сумме 0,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 194,8 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