**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Ваблинского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Положение о Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области, утвержденное решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 27.04.2023 № 312;

- пункт 9 раздела 2 плана деятельности Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области на 2024 год, утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района от 06.12.2023г. №47;

- распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района от 08.07.2024 №32а.

**Предмет проверки:**

- отчет об исполнении бюджета Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области за 1-е полугодие 2024 года;

**Цель проверки:**

- определение полноты и достоверности представленной отчетности за 1-е полугодие 2024года;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Ваблинском сельсовете Конышевском районе Курской области;

- оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных решением о бюджете.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 09.07.2023г. по 22.07.2023г.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Ваблинского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №129а) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 11536,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 16012,5 тыс. руб. и, прогнозируемый дефицит бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 4476,2 тыс. руб.

Фактически бюджет Ваблинского сельсовета по состоянию на 01.07.2024г. исполнен по доходам в сумме 4869,9 тыс. руб. или на 42,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 4955,9 тыс. руб. или 31% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Ваблинского сельсовета по итогам 1 полугодия сложился в сумме 86,0 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2024 года в бюджет Ваблинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 4869,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 3608,0 тыс. рублей или на 37% 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 593,2 тыс. руб. или на 10,1%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Ваблинского 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** | **4236,1** | **11536,3** | **4869,9** | **42,2** | **115,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4014,8** | **9762,2** | **3608,0** | **37,0** | **89,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **2442,7** | **6562,8** | **2035,9** | **31,0** | **83,3** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 239,9 | 604,8 | 279,1 | 46,1 | 116,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 89,3 | 97,5 | 117,2 | 120,2 | 131,2 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 2113,5 | 5860,5 | 1639,6 | 28,0 | 77,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1572,1** | **3199,4** | **1572,1** | **49,1** | **100,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1572,1 | 3193,0 | 1572,1 | 49,1 | 100,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 6,4 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 2035,9 тыс. руб. или на 31% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 16,6%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 80,5% (1639,6 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 1572,1 тыс. руб. или на 49,1% от утвержденных годовых назначений, на уровне аналогичного периода 2023 года.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (1572,1 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 1261,9 тыс. руб., что составляет 71,1% от утвержденных годовых назначений и 25,9% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 1040,6 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** | **Исполнено**  **на**  **01.07.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к**  **утвержденным назначениям** | **к**  **исполнению на 01.07.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 129,8 | 436,6 | 254,7 | 58,3 | 196,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 1102,6 | 887,7 | 80,5 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 35,4 | 100,0 | 52,0 | 52,0 | 146,9 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **221,2** | **1774,1** | **1261,9** | **71,1** | **570,2** |
| **ВСЕГО доходов** | **4236,1** | **11536,3** | **4869,9** | **42,2** | **115,0** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по субсидии (80,5%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Ваблинского сельсовета от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №129а) расходы бюджета предусмотрены в сумме 16012,5 тыс. руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета исполнена в сумме 4955,9 тыс. руб. или на 31,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 1101,7 тыс. руб. или на 28,6%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Ваблинского 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 назначе-ниям** | **к исполне-нию на 01.07.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **3854,2** | **16012,5** | **4955,9** | **31,0** | **128,6** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1425,7** | **7500,7** | **1501,7** | **20,0** | **105,3** | **30,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 240,0 | 626,1 | 326,1 | 52,1 | 135,9 | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 535,5 | 1087,5 | 554,0 | 50,9 | 103,4 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 650,2 | 5787,1 | 621,6 | 10,7 | 95,6 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **56,1** | **134,9** | **67,5** | **50,0** | **120,3** | **1,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 56,1 | 134,9 | 67,5 | 50,0 | 120,3 | 1,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **50,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 50,0 | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **75,4** | **160,0** | **52,0** | **32,5** | **69,0** | **1,0** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | - | - | 100,0 | 52,0 | 52,0 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 75,4 | 60,0 | - | - | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1907,2** | **7314,4** | **2971,0** | **40,6** | **155,8** | **59,9** |
| Благоустройство | 0503 | 1907,2 | 7314,4 | 2971,0 | 40,6 | 155,8 | - |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **34,6** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 34,6 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **355,2** | **852,5** | **363,7** | **42,7** | **102,4** | **7,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 355,2 | 852,5 | 363,7 | 42,7 | 102,4 | - |

В общей структуре расходов бюджета Ваблинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 30,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 59,9%.

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

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №129а) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 8065,0 тыс. руб., что составляет 50,4 % всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Ваблинского 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» муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 852,5 | 363,7 | 42,7 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 60,0 | 0 | 0 |
| «Благоустройство территории «Ваблинского сельсовета» Конышевского района Курской области» | 6992,5 | 2971,0 | 42,5 |
| «Развитие муниципальной службы в Ваблинском сельсовете Конышевского района Курской области» | 10,0 | 3,5 | 35,0 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Ваблинский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 52,0 | 52,0 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 50,0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **8065,0** | **3390,2** | **42,0** |
| **ВСЕГО расходов** | **16012,5** | **4955,9** | **31,0** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 3390,2 тыс. рублей или на 42,0% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 полугодие 2024 года занимает программа: «Благоустройство территории «Ваблинского сельсовета» Конышевского района Курской области» (87,6% или 2971,0 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

**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 Ваблинского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 29.03.24 №129а) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование дефицита в сумме 86,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 4476,20 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По состоянию на 01.07.2024 года бюджет Ваблинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 4869,90 тыс. рублей или на 42,2% от прогнозируемого поступления доходов (11536,3 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 3608,0 тыс. рублей или на 37,0% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (9762,2 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 1261,9 тыс. рублей (71,1% к годовым назначениям 1774,1 тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 4955,9 тыс. рублей или на 31% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (16012,5 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составило 3390,20 тыс. рублей или 42% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 50,4%, по кассовым расходам за 1 полугодие 2024 года – 68,4%.

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

**3**. Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование дефицита в сумме 86,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 4476,20 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