

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ПОЛТАВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН ОМСКОЙ ОБЛАСТИ»

«08» августа 2024 года.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 37**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения и контроль организации исполнения бюджета муниципального образования Новоильиновское сельское поселение за 1 полугодие 2024 года»**

**Основание для проведения экспертно–аналитического мероприятия:** Статья 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области», утвержденная решением Совета Полтавского муниципального района от 31 января 2022 года №3, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль за ходом исполнения местного бюджета», пункт 2.13 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования на 2024 год.

**Целью** проверки является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года, анализ соответствия исполнения бюджета Новоильиновского сельского поселения за 1 полугодие 2024г решению Совета Новоильиновского сельского поселения от 07.12.2023г.№ 62 «О бюджете сельского поселения на 2024 год и  плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции изменений №39 от 26.06.2024г., анализ основных показателей местного бюджета по итогам их исполнения.

**Нормативно-правовая основа проверки.** Свод нормативных правовых актов, включающий в себя :

-Бюджетный кодекс Российской Федерации,

-Положение о бюджетном процессе в Новоильиновском сельском поселении Полтавского муниципального района Омской области, утвержденное решением Совета 28.04.2022г. № 20.

**Информационная база проверки:** Информационной основой являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

-Решение Совета Новоильиновского сельского поселения Полтавского муниципального района от 07.12.2023г.№ 62 «О бюджете сельского поселения на 2024 год и  плановый период 2025 и 2026 годов» с изменениями от 26.06.2024г № 39.

- Распоряжение Администрации от 15 июля 2024 года № 62 «Об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2024 года»

-Отчет об исполнении бюджета на 01 июля 2023 года.

-Отчет об исполнении бюджета на 01 июля 2024 года.

**Предмет экспертно–аналитического мероприятия:**

Исполнение бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования бюджета.

В ходе экспертно–аналитического мероприятия установлено следующее.

**1. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2024 года.**

Первоначально бюджет Новоильиновского сельского поселения на 2024 год был утвержден решением Совета от 07.12.2023 г № 62:

-общий объем доходов бюджета в сумме 8 926 942,15 рублей;

-общий объем расходов бюджета в сумме 8 926 942,15 рублей;

-бюджет утвержден сбалансированный (без превышения доходов над расходами) в сумме 0,00 рублей.

По состоянию на 01.07.2024 в результате внесенных изменений утвержден бюджет с основными параметрами:

-общий объем доходов бюджета в сумме 17 926 106,15 рублей;

-общий объем расходов бюджета в сумме 19 172 757,22 рублей;

-превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 1 246 651,07 рублей.

**Изменения, внесенные в бюджет местного бюджета в 1-ом полугоди 2024 года и утвержденные решением Совета Новоильиновского сельского поселения, в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области» на экспертизу не представлялись.**

Анализ соответствия показателей местного бюджета утвержденных решением Совета от 26.06.2024г № 39 представленному Отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2024 года :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный бюджет, утвержден решением Совета от 26.06.2024г №39 | Утвержденные бюджетные назначения данные Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024г. | Отклонения (+)(-) |
| Доходные источники | 17 926 106,15 | 17 926 106,15 | 0,00 |
| Расходы | 19 172 757,22 | 19 172 757,22 | 0,00 |
| Профицит (+), дефицит (-). | -1 246 651,07 | -1 246 651,07 | 0,00 |

При проведении сравнительного анализа плановых назначений по доходам и расходам местного бюджета установлено, что уточненные плановые значения Отчета об исполнении соответствуют показателям бюджета, утвержденным решением Совета.

Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось в соответствии с решением Совета от 07.12.2023г № 62 «О бюджете Новоильиновского сельского поселения на 2024 год и  плановый период 2025 и 2026 годов», правовыми актами, принятыми в его исполнение и сводной бюджетной росписью на 2024 год.

Кассовое исполнение местного бюджета за первое полугодие 2024 года составило по доходам в сумме 3 917 980,63 рублей, или 21,86% от плановых значений (17 926 106,15 рублей), по расходам в сумме 4 459 275,51 рублей или 23,26% планового значения (19 172 757,22рублей).

По результатам исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2024 года сложился дефицит в сумме 541 294,88 рублей, за счет снижения остатков на счетах по учету средств местного бюджета дефицит равен нулю .

**2.Исполнение доходной части бюджета.**

По данным Отчета об исполнении бюджета Новоильиновского сельского поселения (ф.0503117) доходная часть бюджета исполнена в объеме 3 917 980,63 рублей или 21,86% утвержденных бюджетных назначений (17 926 106,15 рублей), что ниже поступления доходов аналогичного периода прошлого года на 20,90% или 1 035 016,21 рублей.

Анализ исполнения доходов бюджета по кодам доходов бюджетной классификации представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение на 01.07.2023г | Уточненный бюджет 2024г Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2024 | Исполнение на 01.07.2024г | Исполнено %, факт 2024г к уточненному бюджету 2024г | Исполнено в % факт 01.07. 2024г на 01.07.2023г | Отклонение, рублей, исполнение на 01.07.2024 и 01.07.2023г. | % в структуре доходов ,2024г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7=4-2 | 8 |
| **Всего налоговые и неналоговые** | **808 841,70** | **4 841 282,00** | **1 246 786,33** | **25,75** | **154,14** | **437 944,63** | **31,82** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **318 532,77** | **2 872 844,00** | **757 687,41** | **26,72** | **241,00** | **449 154,64** | **19,34** |
| Налоги на прибыль, доходы | 191 764,13 | 608 470,00 | 281 022,83 | 46,19 | 146,55 | 89 258,70 | 7,17 |
| Налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы) | 293 698,79 | 651 982,00 | 313 688,98 | 48,11 | 110,21 | 29 990,19 | 8,26 |
| **Налоги на совокупный доход** | **13 647,00** | **14 392,00** | **15 913,50** | **110,57** | **116,61** | **2 266,50** | **0,41** |
| Налоги на имущество | -181 677,15 | 1 592 000,00 | 146 862,10 | 9,23 | 180,84 | 328 539,25 | 3,75 |
| Государственная пошлина | 1 100,00 | 6 000,00 | 200,00 | 3,33 | 18,18 | -900,00 | 0,01 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **490 308,93** | **1 968 438,00** | **489 098,92** | **24,85** | **99,75** | **-1 210,01** | **12,48** |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 489 188,93 | 1 390 438,00 | 489 038,92 | 35,17 | 99,97 | -150,01 | 12,48 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **120,00** | **0,00** | **60,00** | **-** | **50,00** | **-60,00** | **0,00** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1 000,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы  -инициативные платежи | 0,00 | 578 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **4 144 155,14** | **13 084 824,15** | **2 671 194,30** | **20,41** | **64,46** | **-1 472 960,84** | **68,18** |
| Дотации | 2 220 872,00 | 4 539 463,15 | 2 455 685,15 | 54,10 | 110,57 | 234 813,15 | 62,68 |
| Субсидии | 0,00 | 5 105 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции | 64 001,14 | 176 585,00 | 63 086,53 | 35,73 | 98,57 | -914,61 | 1,61 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 859 282,00 | 3 263 776,00 | 152 422,62 | 4,67 | 8,20 | -1 699 859,38 | 3,89 |
| **Всего доходов** | **4 952 996,84** | **17 926 106,15** | **3 917 980,63** | **21,86** | **79,10** | **-1 035 016,21** | **100,00** |

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 31,82% или 1 246 786,33 рублей, из них налоговые доходы 19,34% или 757 687,41 рублей, неналоговые 12,48% или 489 098,92 рублей, безвозмездные поступления составили 68,18% или 2 671 194,30 рублей.

План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 25,75% плановых значений (4 841 282,00 рублей), что составило 1 246 786,33 рублей, с ростом к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 54,14% или на 437 944,63 рублей.

В группе налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы занимают 60,77%.

За 1 полугодие 2024 года налоговые поступления сформировались за счет:

-*налога на прибыль, доходы* в сумме 281 022,83 рублей, выполнение составило 46,19% плановых значений (608 470,00 рублей), поступило с ростом к объему поступлений аналогичного периода 2023 года более на 46,55% или на 89 258,70 рублей. В структуре доходов поселения имеет долю 7,17% и состоит из поступления налога на доход физических лиц;

-*налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ* в сумме 313 688,98 рублей или 48,11% исполнения плановых значений (651 982,00 рублей), что превысило поступления 1 полугодие 2023 года на 10,21% или на 29 990,19 рублей. В структуре доходов поселения имеет долю 8,26% и состоит из поступления акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;

-*налога на совокупный доход* поступило в объеме 15 913,50 рублей, исполнение составило **110,57%** уточненного плана (14 392,000 рублей), с ростом к уровню поступлений 1 полугодие 2023 года на 16,61% или на 2 266,50 рублей. Доля в доходной части бюджета составляет 0,41%. В структуру налогов на совокупный доход вошел единый сельскохозяйственный налог.

-*налоги на имущество* поступили в сумме 146 862,10 рублей или 9,23% планового значения (1 592 000,00 рублей), с ростом к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 80,84% или на 328 539,25 рублей.

В структуру налогов на имущество вошли:

-налог на имущество физических лиц поступило в сумме 5 290,05 рублей или 18,24% планового значения (29 000,00 рублей);

-земельный налог поступил в сумме 141 572,05 рублей или 9,06% планового значения (1 563 000,00 рублей);

*-государственная пошлина* поступила в объеме 200,00 рублей, исполнение составило 3,33% уточненного плана (6 000,00 рублей), что ниже поступлений 1 полугодие 2023 года на 81,82% или на 900,00 рублей.

По данным Отчета об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2024 года неналоговые доходы исполнены на 01.07.2024 года в сумме 489 098,92 рублей или 24,85% планового значения (1 968 438,000 рублей), со снижением к объему поступлений за 1 полугодие 2023 года на 0,25 % или на 1 210,01 рублей.

За 1 полугодие 2024 года неналоговые поступления в бюджет сформировались за счет:

-дохода от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 489 038,92 рублей или 3517% выполнения плановых значений (1 390 438,00 рублей), что ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 0,03% или на 150,01 рублей;

-Дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в отчетном периоде поступили в сумме 60,00 рублей **при отсутствии планового значения,** со снижением к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 50,00% или 60,00 рублей.

-доходы от поступлений штрафа, санкции, возмещения ущерба в отчетном году не планировались (поступлений нет), в аналогичном периоде 2023 года поступила сумма 1 000,00 рублей;

-прочие неналоговые поступления при утвержденном плановом значении 578 000,00 рублей поступления отсутствуют, как и в аналогичном периоде прошлого года.

**Контрольно-счетный орган муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области» рекомендует Администрации муниципального образования Новоильиновское сельское поселение совместно с главным администратором доходных источников уточнить плановое годовое назначение.**

За 1 полугодие 2024 года в доходную часть бюджета из бюджетов других уровней поступило 2 671 194,30 рублей безвозмездных поступлений или 20,41% от утвержденного плана (13 084 824,15 рублей), что ниже на 35,54% поступления доходов в аналогичном периоде прошлого года или на сумму 1 472 960,84 рублей, в том числе поступило:

2 445 685,15 рублей - дотации бюджетам бюджетной системы РФ, исполнено на 54,10% утвержденных бюджетных назначений (4 539 463,15 рублей) с ростом к уровню поступления аналогичного периода прошлого года на 10,57% или на 234 813,15рублей;

0,00 рублей — субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, при плановом значении 5 105 000,00 рублей;

63 086,53 рублей – субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, исполнение составило 35,73% плановых значений (176 585,00 рублей), со снижением к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 1,43% или на 914,61 рублей;

152 422,62 рублей -иные межбюджетные трансферты, исполнение составило 4,67% плановых значений (3 263 776,00 рублей), со снижением к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 91,80% или 1 699 859,38 рублей.

1. **Исполнение расходной части бюджета.**

Исполнение расходов бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года расходы исполнены в объеме 4 459 275,51 рублей или 23,26% от утвержденных назначений (19 172 757,22 рублей), что ниже объема расходов аналогичного периода прошлого года на 5,56% или на 262 559,90 рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.07.2023г | Уточненный бюджет на 01.07.2024г | Исполнено на 01.07.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.07.2024г | % исполнения 01.07.2024г к 01.07.2023г | Отклонения исполнения 01.07.2024 г к 01.07.2023г | Уд вес в структуре расходов на 01.07.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| 01.00 Общегосударственные вопросы | 1 323 432,45 | 3 845 775,56 | 1 899 954,55 | 49,40 | 143,56 | 576 522,10 | 42,61 |
| 02.00 Национальная оборона | 64 001,14 | 176 585,00 | 63 086,53 | 35,73 | 98,57 | -914,61 | 1,41 |
| 03.00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100 000,00 | 349 000,00 | 85 975,00 | 24,63 | 85,98 | -14 025,00 | 1,93 |
| 04.00 Национальная экономика | 573 846,82 | 6 959 356,56 | 735 244,80 | 10,56 | 128,12 | 161 397,98 | 16,49 |
| 05.00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 090 729,61 | 5 698 835,07 | 724 886,70 | 12,72 | 66,46 | -365 842,91 | 16,26 |
| 07.00 Образование | 3 450,00 | 12 000,00 | 2 000,00 | 16,67 | 57,97 | -1 450,00 | 0,04 |
| 08.00 Культура, кинематография | 1 257 812,95 | 1 461 249,55 | 598 556,79 | 40,96 | 47,59 | -659 256,16 | 13,42 |
| 10.00 Социальная политика | 136 211,94 | 294 955,48 | 156 427,84 | 53,03 | 114,84 | 20 215,90 | 3,51 |
| 11.00 Физическая культура и спорт | 172 350,50 | 375 000,00 | 193 143,30 | 51,50 | 112,06 | 20 792,80 | 4,33 |
| **ВСЕГО** | **4 721 835,41** | **19 172 757,22** | **4 459 275,51** | **23,26** | **94,44** | **-262 559,90** | **100,00** |

Как следует из приведенной в таблице данных, за отчетный период 2024 года диапазон освоения бюджетных средств местного бюджета по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 10,56% по разделу «Национальная экономика» до 53,03% по разделу «Социальная политика».

Из 9-ти разделов классификации расходов местного бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (23,26%) исполнены расходы по 3-м разделам:

Национальная экономика -10,56%;

Жилищно-коммунальное хозяйство -12,72%;

Образование-16,67.

Выше среднего значения исполнения уточненного плана исполнены расходы по 6-ти разделам:

Общегосударственные вопросы -49,40%;

Национальная оборона -35,73%;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-24,63%;

Культура и кинематография-40,96%;

Социальная политика -53,03%;

Физическая культура и спорт-51,50%.

В общей структуре расходов 21,30% занимают расходы социальной направленности бюджета (раздел Культура и кинематография, Физическая культура и спорт, Социальная политика ).

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2024 года сложилось следующим образом.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 1 899 954,55 рублей или 49,40% от уточненного плана (3 845 775,56 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 1 323 432,45 рублей расходы увеличились на сумму 576 522,10 рублей или на 43,56%.

Удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составил 42,61% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года (4 459 275,51рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделу 01.00 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.07.2023г | Уточненный бюджет на 01.07.2024г | Исполнено на 01.07.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.07.2024 г | % исполнения 01.07.2024г к 01.07.2023г | Отклонения исполнения 01.07.2024 г к 01.07.2023г | Удельный вес в структуре расходов на 01.07.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| **01.00** **Общегосударственные вопросы** | **1 323 432,45** | **3 845 775,56** | **1 899 954,55** | **49,40** | **143,56** | **576 522,10** | **100,00** |
| 01.02  Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 350 821,31 | 912 426,17 | 490 132,06 | 53,72 | 143,55 | 139 310,75 | 25,80 |
| 01.04  Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций | 972 611,14 | 2 848 349,39 | 1 384 692,49 | 48,61 | 142,37 | 412 081,35 | 72,89 |
| 01.11  Резервные фонды | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.13  Другие общегосударственные вопросы | 0,00 | 85 000,00 | 25 130,00 | 29,56 | - | 25 130,00 | 1,31 |

По подразделу *01.02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 912 426,17 рублей, исполнение составило в сумме 490 132,06 рублей или 53,72 %. Расходы текущего года увеличились на 139 310,75 рублей или на 43,55% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Удельный вес расходов имеет долю 25,80% в общей структуре расходов раздела 01.00.

По подразделу *01.04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 848 349,39 рублей. Исполнение составило 1 384 692,49 рублей или 48,61%. В структуре расходов по разделу 01.00 данный подраздел имеет долю 72,89%. По отношению к расходам аналогичного периода прошлого года 972 611,14 рублей расходы текущего года увеличились на 412 081,35 рублей или на 42,37%.

По подразделу *01.11 «Резервные фонды»* расходы отражены по разделу 10.03 «Социальное обеспечение населения»

По подразделу *01.13 «Другие общегосударственные вопросы»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 85 000,00 рублей исполнение составило в сумме 25 130,00 рублей или 29,56%. В аналогичным периодом прошлого года расходы не осуществлялись.

**По разделу 02.00 «Национальная оборона»** бюджетные назначения исполнены в сумме 63 086,53 рублей или 35,73% от уточненного плана (176 585,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 64 001,14 рублей расходы сократились на сумму 914,61 рублей или на 1,43%.

Удельный вес расходов по разделу 02.00 «Национальная оборона» составил 1,41% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года (4 459 275,51 рублей).

Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 02.03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в объеме 100,00% расходов данного раздела.

**По разделу 03.00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения исполнены в сумме 85 975,00 рублей или 24,63% от уточненного плана (349 000,00 рублей), что ниже объема расходов произведенных в аналогичном периоде прошлого года на 14 025,00 рублей или 14,02%.

Удельный вес расходов по разделу 02.00 «Национальная оборона» составил 1,93% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года ( 4 459 275,51 рублей).

Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 03.10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в объеме 100,00% расходов данного раздела.

**По разделу 04.00 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 735 244,80 рублей или 10,56% от уточненного плана (6 959 356,56 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 573 846,82 рублей расходы увеличились на сумму 161 397,98 рублей или на 28,12%.

Удельный вес расходов по разделу 04.00 «Национальная экономика» составил 16,49% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года ( 4 459 275,51 рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделу 04.00 «Национальная экономика» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.07.2023г | Уточненный бюджет на 01.07.2024г | Исполнено на 01.07.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.07.2024 г | % исполнения 01.07.2024г к 01.07.2023г | Отклонения исполнения 01.07.2024 г к 01.07.2023г | Удельный вес в структуре расходов на 01.07.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| **04.00**  **Национальная экономика** | **573 846,82** | **6 959 356,56** | **735 244,80** | **10,56** | **128,12** | **161 397,98** | **100,00** |
| 04.01  Общеэкономические вопросы | 16 680,02 | 93 033,00 | 1 712,18 | 1,84 | 10,26 | -14 967,84 | 0,23 |
| 04.05 Сельское хозяйство и рыболовство | 35 154,00 | 72 000,00 | 33 210,00 | 46,13 | 94,47 | -1 944,00 | 4,52 |
| 04.06 Водное хозяйство | 0,00 | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04.09.  Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 522 012,80 | 6 574 323,56 | 700 322,62 | 10,65 | 134,16 | 178 309,82 | 95,25 |
| 04.12  Другие вопросы в области национальной экономики | 0,00 | 210 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Основную долю расходов в разделе 04.00 «Национальная экономика» составляют расходы по подразделу *04.09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (95,25%).* При уточненном плане в сумме 6 574 323,56 рублей исполнение составило в сумме 700 322,62 рублей или 10,65%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 522 012,80 рублей расходы текущего года увеличились на 178 309,82 рублей или на 34,16%.

По подразделу *04.01 «Общеэкономические вопросы»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 93 033,00,00 рублей, исполнение составило в сумме 1 712,18 рублей или 1,84%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 16 680,02 рублей расходы текущего года сократились на 14 967,84 рублей или на 89,74%.

По подразделу *04.05 «Сельское хозяйство и рыболовство»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 72 000,00 рублей, исполнение составило в сумме 33 210,00 рублей или 46,13 %. Расходы текущего года сократились на 1 944,00 рублей или на 5,53% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По подразделу *04.06 «Водное хозяйство»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10 000,00,00 рублей. В отчетном периоде расходы не осуществлялись, как и в аналогичном периоде прошлого года.

По подразделу *04.12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 210 000,00 рублей, расходов в текущем периоде не производились, как и в аналогичном периоде прошлого года.

**По разделу 05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме 724 886,70 рублей или 12,72% от уточненного плана (5 698 835,07 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 1 090 729,61 рублей расходы сократились на сумму 365 842,91 рублей или 33,54%.

Удельный вес расходов по разделу 05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 16,26% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года (4 459 275,51 рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделу 05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.07.2023г | Уточненный бюджет на 01.07.2024г | Исполнено на 01.07.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.07.2024 г | % исполнения 01.07.2024г к 01.07.2023г | Отклонения исполнения 01.07.2024 г к 01.07.2023г | Удельный вес в структуре расходов на 01.07.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| **05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **1 090 729,61** | **5 698 835,07** | **724 886,70** | **12,72** | **66,46** | **-365 842,91** | **100,00** |
| 05.03  Благоустройство | 865 729,61 | 5 398 835,07 | 424 886,70 | 7,87 | 49,08 | -440 842,91 | 58,61 |
| 05.05 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 225 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 | 100,00 | 133,33 | 75 000,00 | 41,39 |

По подразделу*05.03 «Благоустройство»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 398 835,07 рублей, исполнение составило в сумме 424 886,70 рублей или 7,87%. Расходы текущего года снизились на 440 842,91 рублей или на 50,92% относительно аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов имеет долю 58,61% в общей структуре расходов раздела 05.00

По подразделу *05.05 «*Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 300 000,00 рублей, исполнение составило в сумме 300 000,00 рублей или 100,00% планового значения и выше на 33,33% или 75 000,00 рблей расходов аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов имеет долю 41,39% в общей структуре расходов раздела 05.00

**По разделу 07.00 «Образование»** бюджетные назначения утверждены в сумме в сумме 12 000,00 рублей, исполнение составило в сумме 2 000,00 рублей или 16,67%. Расходы текущего года снизились на 1 450,00 рублей или на 42,03% относительно аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов имеет долю 0,04% в общей структуре расходов раздела 05.00.

**По разделу 08.00 «Культура, кинематография»** бюджетные назначения исполнены в сумме 598 556,79 рублей или 40,96% от уточненного плана (1 461 249,55 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 1 257 812,95 рублей расходы сократились на сумму 659 256,16 рублей или на 52,41%.

Удельный вес расходов по разделу 08.00 «Культура и кинематография» составил 13,42% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года (4 459 275,51 рублей). Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 08.01. «Культура» в объеме 100,00% расходов данного раздела.

**По разделу 10.00 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 156 427,84 рублей или 53,03% от уточненного плана (294 955,48 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 136 211,94 рублей расходы увеличились на сумму 20 215,90 рублей или на 14,84%.

Удельный вес расходов по разделу 10.00 «Социальная политика» составил 3,51% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года (4 459 275,51 рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделу 10.00 «Социальная политика» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.07.2023г | Уточненный бюджет на 01.07.2024г | Исполнено на 01.07.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.07.2024 г | % исполнения 01.07.2024г к 01.07.2023г | Отклонения исполнения 01.07.2024 г к 01.07.2023г | Удельный вес в структуре расходов на 01.07.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| **10.00 «Социальная политика»** | **136 211,95** | **294 955,48** | **156 427,84** | **53,03** | **114,84** | **20 215,90** | **100,00** |
| 10.01 Пенсионное обеспечение | 136 211,94 | 284 955,48 | 146 427,84 | 51,39 | 107,50 | 10 215,90 | 96,61 |
| 10.03. Социальное обеспечение граждан | 0,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 100,00 | 3,39 | 10 000,00 | 6,39 |

По подразделу*10.01 «Пенсионное обеспечение»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 284 955,48 рублей, исполнение составило в сумме 146 427,84 рублей или 51,39%. Расходы текущего года увеличились на 10 215,90 рублей или на 7,50% относительно аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов имеет долю 96,61% в общей структуре расходов раздела 10.00

По подразделу *10.03 «Социальное обеспечение граждан»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10 000,00 рублей, исполнение составило в сумме 10 000,00 рублей или 100,00% планового значения и выше на 10 000,00 рблей расходов аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов имеет долю 6,39% в общей структуре расходов раздела 10.00

**По разделу 11.00 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения исполнены в сумме 193 143,30 рублей или 51,50% от уточненного плана (375 000,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 172 350,50 рублей расходы увеличились на сумму 20 792,80 рублей или на 12,06%.

Удельный вес расходов по разделу 11.00 «Физическая культура и спорт» составил 4,33% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 1 полугодие 2024 года ( 4 459 275,51 рублей). Исполнение осуществлялось подразделу 11.02. «Массовый сорт», удельный вес которого в структуре данного раздела занимает 100,00% произведенных расходов.

**Исполнение бюджета по Национальным проектам.**

В местном бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 093 579,80 рублей на реализацию мероприятия «Формирование комфортной городской среды на территории Новоильиновского сельского поселения Полтавского муниципального района Омской области», направленного на достижение целей федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», исполнение составило в сумме 11 900,00 рублей или 0,29%.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета**

Согласно решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования утвержден сбалансированный.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решением Совета, дефицит местного бюджета утвержден в сумме 1 246 651,07 рублей, по данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 541 294,88 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета является уменьшение остатка средств на счетах по учету средств бюджетов.

**Выводы:**

1.Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года утвержден распоряжением администрации Новоильиновского сельского поселения № 62 от 15.07.2024г. «Об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2024 года» и представлен в  Контрольно-счетный орган муниципального образования.

2.Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 3 917 980,63 рублей, или 21,86% к уточненному бюджету (17 926 106,15 рублей), со снижением к объему поступлений доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2023 года на 20,90% или 1 035 016,21рублей.

В структуре доходных источников налоговые и неналоговые доходы имеют долю 31,82 %, безвозмездные поступления 68,18%.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 1 246 786,33 рублей или 25,75% уточненных бюджетных назначений (4 841 282,00 рублей), с ростом к уровню аналогичного периода 2023 года на 54,14% или на 437 944,63 рублей.

Безвозмездные поступления в 1 полугодие 2024 года поступили в объеме 2 671 194,30 рублей или 20,41% уточненных плановых значений (13 084 824,15 рублей), со снижением к уровню поступлений 1 полугодия 2023 года на 35,54% или на 1 472 960,84 рублей.

4.Фактическое исполнение бюджета по расходам составило 4 459 275,51 рублей или 23,26% к уточненному бюджету, что составляет 94,44% расходов аналогичного периода прошлого года. Общая сумма расходов местного бюджета за 1 полугодие 2024 года ниже на 262 559,90 рублей расходов бюджета аналогичного периода 2023 года.

Диапазон освоения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 10,56% (Национальная экономика) до 53,03% (Социальная политика).

Исполнение местного бюджета по расходам в рамках реализации Национального проекта за 1 полугодие 2024 года составило 11 900,00 рублей или 0,29% от уточненного плана (4 093 579,80 рублей).

5. Бюджет исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) в сумме 541 294,88 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета является уменьшение остатка средств на счетах по учету средств бюджетов.

**Предложения:**

По результатам проведенного анализа исполнения и контроля организации исполнения бюджета муниципального образования Новоильиновское сельское поселение за 1 полугодие 2024 года Контрольно-счетный орган муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области» предлагает:

1. Главному администратору дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (администрации Новоильиновского сельского поселения) осуществить мониторинг ожидаемого исполнения неналоговых доходов и рассмотреть вопрос об уточнении плановых назначений.

2. Совместно с главным админситратором налога на совокупный доход уточнить плановое годовое назначение.

3. Обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение расходов по Национальному проекту, с целью снижения риска не исполнения плановых значений.

Председатель Е.В. Галаган