****

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

 «СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 « 23 » сентября 2024 г. №2

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 1 полугодие 2024 года

1. *Общие положения*

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 28.11.2016 г. №95 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет» (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается постановлением администрации Саракташского поссовета и направляется в Совет депутатов и Счетную палату Саракташского поссовета.

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Саракташского поссовета от 10.07.2024г. №399-п и представлен в Счетную палату Саракташского поссовета (далее – Счетная палата) в соответствии со ст. 48 Положения о бюджетном процессе в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Счетной палатой в целях:

сопоставления исполненных показателей местного бюджета за 1 полугодие 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года проведен Счетной палатой в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 29.10.2021 года №62, п. 2.6 Плана работы Счетной палаты на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет от 22.12.2023г. №6-р.

При подготовке анализа использовалась информация и бюджетная отчетность, представленная администрацией Саракташского поссовета в Счетную палату в следующем составе:

1. отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
2. сведения по исполнению бюджета (форма 0503164);
3. сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);
4. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
5. пояснительная записка (форма 0503160).

 ***2. Основные параметры исполнения местного бюджета***

***за 1 полугодие 2024 года***

Решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15.12.2023г. №179 доходы на 2024 год утверждены в сумме 147 658 295,00 рублей, расходы – 147 658 295,00 рублей, размер дефицита – 0 рублей.

 Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 31.05.2024г. №206 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 15 декабря 2023 года №179 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики местного бюджета на 2024 год:

1. общий объем доходов местного бюджета в сумме 149 187 795,00 рублей;

2. общий объем расходов местного бюджета в сумме 153 975 746,52 рублей;

3. дефицит местного бюджета – 4 787 951,52 рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета от бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов от 31.05.2024 года №206 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отсутствует (таблица 1).

 *Таблица №1(руб.)*

| **Наименование кода** **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения** **(Решение Совета депутатов от 31.05.2024г. №206** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.07.2024г.****(Ф.0503117)** | **Исполнено****на 01.07.2024г.** | **Отклонение от первоначального бюджета** **(графа 3- графа 2)** | **%** **исполнения****(графа 4/графа3** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 52 436 000,00 | 52 436 000,00 | 25 910 723,47 | 0,00 | 49,4 |
| Безвозмездные поступления |  96 751 795,00 | 96 751 795,00 | 34 343 250,00 | 0,00 | 35,5 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **149 187 795,00** | **149 187 795,00** | **60 253 973,47** | **0,00** | **40,4** |
| Общегосударственные вопросы | 14 517 029,00 | 14 517 029,00 | 7 305 368,00 | 0,0 | 50,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 472 500,00 | 2 472 500,00 | 1 175 122,16 | 0,0 | 47,5 |
| Национальная экономика | 51 919 351,00 | 51 919 351,00 | 29 995 691,20 | 0,00 | 57,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 44 377 766,52 | 44 377 766,52 | 12 075 718,56 | 0,00 | 27,2 |
| Культура и кинематография | 40 189 100,00 | 40 189 100,00 | 12 845 093,90 | 0,00 | 32,0 |
| Физическая культура и спорт | 500 000,00 | 500 000,00 | 189 533,50 | 0,00 | 37,9 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **153 975 746,52** | **153 975 746,52** | **63 586 527,92** | **0,00** | **41,3** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **-4 787 951,52** | **-4 787 951,52** | **-3 332 554,45** | **-** | **-** |

За 1 полугодие 2024 года в местный бюджет поступило доходов в размере 60 253 973,47 рублей, что составляет 40,4% по отношению к уточненным годовым плановым назначениям (149 187 795,00 рублей), что на 48,5% выше, чем за аналогичный период прошлого года (40 573 397,69 рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие текущего года произведены в сумме 63 586 527,92 рублей, что составляет 41,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям (153 975 746,52 рублей) и 158,9% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (40 017 224,15 рублей).

 За 1 полугодие текущего года исполнение бюджета характеризуется *превышением расходов над доходами* в сумме 3 332 554,45 рублей. По итогам 1 полугодия 2023 года наблюдалось *превышение доходов над расходами* в сумме 556 173,54 рублей.

*Рис.1. Исполнение бюджета по доходам и расходам за 1 полугодие 2024 года (руб.)*

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2024 года по доходам и расходам приведены в *приложении 1* к аналитической записке.

***3. Анализ исполнения местного бюджета по доходам***

 В объеме поступивших по состоянию на 01.07.2024 года доходов местного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 25 910 723,47 рублей (43,0,0%), безвозмездные поступления – 34 343 250,00 рублей (57,0%).

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (52 436 000,00 рублей) на 01.07.2024г. исполнен в размере 25 910 723,47 рублей или на 49,4%.

По сравнению с 1 полугодием 2023 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 5 205 624,78 рублей, или на 25,1%.

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 1 полугодие 2024 года (в разрезе основных источников) приведены на *рисунке 2.*

*Рис. 2. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам (руб.)*

**Прирост** поступлений произошел по налогу на доходы физических лиц (на 21,8%); по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (на 3,4,0%); налогу на имущество (на 56,9%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 131,3%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (на 458,7%).

**Снижение** поступлений отмечается по налогу на совокупный доход (на 0,6%); государственной пошлине (на 63,5%).

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по-прежнему занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (49,0%).

Удельный вес *доходов от налога на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – 22,2%, налогов на совокупный доход − 9,3%, налогов на имущество – 11,4%, государственная пошлина – 0,005%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности –0,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,7%, штрафы – 0,008%.*

***Налоговые доходы***

Сумма налоговых доходов в утвержденных бюджетных назначениях на 2024 год составляет 52 396 000,00 рублей. Фактическое поступление за 1 полугодие 2024 года составило 45,5% или 23 828 325,46 рублей, за аналогичный период 2022 года поступление составляло 20 312 171,98 рублей.

По состоянию на 01.07.2024г. годовые бюджетные назначения по ***налогу на доходы физических лиц***(26 891 000,00 рублей) исполнены на 47,2%, или в размере 12 687 630,54 рублей. Сумма поступлений за аналогичный период 2023 года составила 10 416 138,52 рублей, что меньше суммы поступлений за 1 полугодие 2024 года на 17,9% или на 2 271 492,02 рублей.

Поступления по ***налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** составили 5 761 339,94 рублей, или 48,1% от утвержденных назначений (11 975 000,00 рублей). Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3,4% или на 187 968,74 рублей.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили 2 419 556,90 рублей, или 59,0% от утвержденных назначений (4 103 000,00 рублей). Поступления уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 14 163,19 рублей или на 0,6%.

 Исполнение бюджетных назначений по ***налогам на имущество*** составило 2 958 550,08 рублей или 31,4% от годового объема плановых назначений (9 424 000,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (1 885 522,17 рублей) налог увеличился на 1 073 027,91 рубля или на 56,9%.

Поступления от государственной пошлины за 1 полугодие 2024 года составили 1 248,00 рублей или 41,6% от плановых назначений в размере (3 000,00 рублей). Поступления уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2 172,00 рублей или на 63,5%.

***Неналоговые доходы***

 По состоянию на 01.07.2024г. неналоговые доходы сложились в размере 2 082 398,01 рублей или 5206,0% от утвержденных бюджетных назначений (40 000,00 рублей).

 ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***  исполнены на 203,0% или 81 189,01 рублей при запланированных бюджетных ассигнованиях (40 000,00 рублей) и в размере 4,0% от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

 ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** исполнены в сумме 1 999 209,00 рублей при отсутствии плановых назначений и в размере 96,0 % от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

 ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** исполнены в сумме 2 000,00 рублей при отсутствии плановых назначений.

***Безвозмездные поступления***

 *Безвозмездные поступления*на 01.07.2024 года сложились в объеме 34 343 250,00 рублей, что составляет 35,5% от годового объема бюджетных назначений (96 751 795,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (19 868 299,00 рублей), данные поступления увеличились на 14 474 951,00 рублей или на 72,8% в том числе:

***дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***сложились в размере 22 055 000,00 рублей или 49,9% от годовых бюджетных назначений (44 217 000,00 рублей);

***субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 43 766 800,00 рублей, исполнены на 19,6% или в размере 8 600 000,00 рублей;

***иные межбюджетные трансферты*** исполнены в размере 2 963 250,00 рублей или 40,3 % от плановых показателей в размере 7 349 000,00 рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 725 000,00 рублей или 55,8% от годовых бюджетных назначений (1 300 000,00 рублей).

 Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодие 2024 года отсутствуют при запланированных бюджетных ассигнованиях в размере 118 995,00 рублей.

*4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам*

 Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 63 586 527,92 рублейили на уровне 41,3% к годовым бюджетным назначениям (153 975 746,52 рублей). За аналогичный период 2023 года расходы были профинансированы в сумме 40 017 224,15 рублей или 27,6% к годовым бюджетным назначениям (145 084 578,71 рублей). В целом бюджетные назначения по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 23 569 303,77 рублей или на 58,9%.

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 1 полугодие 2024 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2024 год приведены на рисунке 3.

*Рис.3. Исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2024 года (руб.)*

Основную долю в расходах местного бюджета за 1 полугодие текущего года занимают расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» – 47,2%.

 *Рис.4. Струкура расходов бюджета Саракташского поссовета за 1 полугодие 2024 года ( в %).*

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.07.2024 года исполнены в размере 7 305 368,60 рублей, что составляет 50,3%от годовых бюджетных назначений (14 517 029,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 7,2% или на 570 998,22 рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме 838 611,22 рублей или 64,5% от утвержденных бюджетных назначений (1 300 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** исполнены в сумме 10 272,36 рублей или 10,3% от утвержденных бюджетных назначений (100 000,0 рублей);

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме 6 109 756,85 рублей, или 50,2% от годовых бюджетных назначений (12 162 829,00 рублей);

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили 272 536,17  рублей или 34,9% от годовых бюджетных назначений (780 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** в отчетном периоде не производились при утвержденных годовых бюджетных назначениях (100 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме 74 192,00 рублей или 100% от годовых бюджетных назначений.

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 1 175 122,16 рублей или 47,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (2 472 500,00 рублей), что на 39 305,77 рублей или на 3,2% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023 года (1 214 427,93 рублей).

Расходы произведены по подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** в сумме 1 175 122,16 рулей или 47,5% от запланированных бюджетных ассигнований (2 450 000,00 рублей).

По подразделу ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** расходы в отчетном периоде не производились при плане в размере 22 500,00 рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 29 995 691,20 рублей или 57,8% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года 14 587 060,67 рублей, сумма расходов в текущем году увеличилась на 15 408 630,53 рублей или на 105,6%.

Расходы по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*** произведены в размере 29 965 691,20 рублей или 57,8% от запланированных бюджетных ассигнований (51 459 351,00 рублей).

Расходы по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** произведены в размере 30 000,00 рублей или 6,5% от запланированных бюджетных ассигнований (460 000,00 рублей).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.07.2024 года произведены в сумме 12 075 718,56 рублей или 27,2% от суммы утвержденных бюджетных назначений (44 377 766,52 рублей). Расходы бюджета по данному разделу увеличились к аналогичному периоду 2023 года (6 822 873,23 рублей) на 5 252 845,33 рублей или 77,0%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** исполнены в сумме 144 912,07 рублей или 24,5% от утвержденных бюджетных назначений (592 000,00 рублей);

по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** приутвержденных бюджетных назначений (30 600 855,80 рублей) наблюдается низкий уровень исполнения 11,8% или 3 624 784,83 рублей.

 В пояснительной записке отсутствует информация о низком уровне исполнения по данному подразделу расходов.

расходы по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** исполнены в сумме 8 306 021,66 рублей или 63,0% от утвержденных бюджетных назначений (13 184 910,72 рублей);

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере 12 845 093,90 рублей, что составляет 32,0% от годовых плановых назначений (40 189 100,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (9 440 895,50 рублей) по данному разделу расходы профинансированы больше на 3 404 198,40 рублей или на 36,1%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 189 533,50 рублей, что составляет 37,9% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 500 000,00 рублей. Расходы бюджета по данному разделу увеличились на 113 933,50 или на 150,7 % к аналогичному периоду 2023 года (75 600,00 рублей).

Все бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1101*«Физическая культура».*

Согласно отчету, об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.07.2024г. общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» за 1 полугодие 2024 года составила 63 303 719,39 рублей или 41,4% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (152 995 746,52 рублей).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета составляет 99,6%.

 Непрограммные мероприятия сложились в сумме 282 808,53 рублей, или 0,4% в общей сумме расходов.

***5. Дебиторская и кредиторская задолженность***

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.07.2024 года числилась:

**дебиторская задолженность** на начало года в сумме 201 040 777,29 рублей за 6 месяцев 2024 года уменьшилась на 32 754 310,01 рублей и составила 168 286 467,28 рублей (на 01.07.2023г. – 159 794 925,93 рублей). Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности значится в размере 1 366 260,06 рублей. Наибольшую долю в общей сумме задолженности (99,5% или 167 458 993,81 рублей) составляет дебиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» из них:

 - по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» задолженность сложилась в размере 1 698 943,81 рублей, в том числе просроченная 1 351 760,06 рублей (задолженность по ИФНС №7);

- по счету 120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» задолженность в сумме 14 500,00 руб., в том числе просроченная 14 500,00 рублей (ИФНС №7);

 - по счету 120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера» задолженность составляет 138 014 250,00 рублей;

 - по счету 120561000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера» задолженность составляет 27 731 300,00 рублей.

 В пояснительной записке отсутствует информация, в результате чего образовалась дебиторская задолженность по данному коду дохода.

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность составляет 827 473,47 рублей:

- по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» 14 838,44 рублей (услуги почтовый связи);

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» задолженность составила 632 935,03 рублей, в том числе – 2 706,78 рублей подписка на печатные издания; 630 228,25 рублей – предоплата за проведение технологического присоединения (электроснабжения, газоснабжения) строящихся объектов по адресу: ул.Геологов16Б и Красноармейская104А;

- по счету 120628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» – 179 700,00 рублей, (предоплата по корректировке проектной документации «Наружные сети водоотведения микрорайона Западный»);

**кредиторская задолженность** на начало года составила 2 573 044,57 рублей, за 6 месяцев 2024 года задолженность уменьшилась на 24 065,08 рублей и составила 2 548 979,49 рублей (на 01.07.2023г. – 2 519 433,43 рублей). Просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится.

По  счету 120500000 «Расчеты по доходам» задолженность составила 2 098 185,04 рублей, в том числе:

- по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками доходов» задолженность в сумме 2 036 501,04 рублей (задолженность по ИФНС №7);

- по счету 20545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» задолженность в сумме 61 684,00 рублей (задолженность по ИФНС №7).

По  счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» задолженность составила 252 847,08 рублей, в том числе:

- по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» – 19 675,33 рублей;

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 232 191,75 рублей (покупка электроэнергии);

- по счету 130226000 «Расчеты по социальному обеспечению» - 980,00 рублей (обслуживание пожарных извещателей).

По  счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность составила 197 947,37 рублей, в том числе:

- по счету 130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 1 229,33 рублей;

- по счету 130315000 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 196 718,04 рублей (начислены страховые взносы за июнь 2024 года).

Более подробная информация о дебиторской и кредиторской задолженности, указана в текстовой части Пояснительной записки.

***6. Исполнение бюджета муниципального образования Саракташский поссовет в части источников финансирования дефицита бюджета***

 В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в размере 3 332 554,45 рублей (Решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год предусмотрен сбалансированный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 556 173,54 рублей.

 Согласно представленной отчетности (ф.0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», остаток средств на счете на 01.07.2024 года составил 1 455 397,07 рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 1 полугодие 2024 года в бюджет Саракташского поссовета поступило 60 253 973,47 рублей доходов, что составляет 40,4% от утвержденных плановых назначений (149 187 795,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (40 573 397,69рублей) поступления доходов увеличилось на 19 680 575,78 рублей или на 32,7%, в результате увеличения налоговых и неналоговых доходов на 5 205 624,78 рублей и безвозмездных поступлений на 14 474 951,00 рублей.

2. Налоговые и неналоговые доходы пополнили местный бюджет на сумму 25 910 723,47 рублей или 43,0% доходов бюджета. Исполнение по данному виду доходов составило 49,4% от утвержденных бюджетных назначений (52 436 000,00 рублей) и 125,1% к соответствующим поступлениям за 1 полугодие 2023 года (20 705 098,69рублей).

Прирост поступлений произошел по налогу на доходы физических лиц (на 21,8%); по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (на 3,4,0%); налогу на имущество (на 56,9%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 131,3%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (на 458,7%).

Снижение поступлений отмечается по налогу на совокупный доход (на 0,6%); государственной пошлине (на 63,5%).

3. Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (49,0%).

Удельный вес доходов от налога на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – 22,2%, налогов на совокупный доход − 9,3%, налогов на имущество – 11,4%, государственная пошлина – 0,005%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности –0,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,7%, штрафы – 0,008%.

4. Безвозмездные поступленияна 01.07.2024 года сложились в объеме 34 343 250,00 рублей, что составляет 35,5% от годового объема бюджетных назначений (96 751 795,00 рублей).

 5. Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 6 месяцев текущего года произведены в сумме 63 586 527,92 рублей, что составляет 41,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям (153 975 746,52 рублей) и 158,9% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (40 017 224,15 рублей).

Расходы местного бюджета, произведенные в отчетном периоде сложились следующим образом: основную долю в расходах местного бюджета за 1 полугодие текущего года занимают расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» - 47,2%; 0800 «Культура, кинематография» - 20,2%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 19,0%; 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,5%; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,8%; 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,3%.

6. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» за 1 полугодие 2024 года составила 63 303 719,39 рублей или 41,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (152 995 746,52 рублей).

 Непрограммные мероприятия сложились в сумме 282 808,53 рублей, или 0,4% в общей сумме расходов.

 7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.07.2024 дебиторская задолженность составила 168 286 467,28 рублей, уменьшилась относительно начала года (201 040 777,29 рублей) на сумму 32 754 310,01 рублей. Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности значится в размере 1 366 260,06 рублей.

 Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2024 составила 2 548 979,49 рублей, уменьшилась относительно начала года (2 573 044,57 рублей) на сумму 24 065,08 рублей. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2024 нет.

 8. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в размере 3 332 554,45 рублей. В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 556 173,54 рублей

 9. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.07.2024 года сложился в сумме 1 455 397,07 рублей.

|  |
| --- |
|  Председатель Счетной палаты  Саракташского поссовета Л.А. Никонова  |

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2024 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.07.2024* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.07.2023* | *Исп-ние на 01.07.**2024 к исп-нию на 01.07.**2023* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **149 187 795,00** | **60 253 973,47** | **40,4** | **40 573 397,69** | **148,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **52 436 000,00** | **25 910 723,47** | **49,4** | **20 705 098,69** | **125,1** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **26 891 000,00** | **12 687 630,54** | **47,2** | **10 416 138,52** | **121,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 26 891 000,00 | 12 687 630,54 | 47,2 | 10 416 138,52 | 121,8 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **11 975 000,00** | **5 761 339,94** | **48,1** | **5 573 371,20** | **103,4** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 11 975 000,00 | 5 761 339,94 | 48,1 | 5 573 371,20 | 103,4 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** |  **4 103 000,00** | **2 419 556,90** | **59,0** | **2 433 720,09** | **99,4** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 3 160 000,00 | 1 911 086,90 | 60,5 | 1 475 457,57 | 129,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 943 000,00 | 508 470,00 | 54,0 | 958 262,52 | 53,1 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**  | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **9 424 000,00** | **2 958 550,08** | **31,4** | **1 885 522,17** | **156,9** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 2 085 000,00 | 351 131,12 | 16,9 | -161 567,81 | - |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 7 339 000,00 | 2 607 418,96 | 35,5 | 2 047 089,98 | 127,4 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000 1 08 00000 00 0000 000** | **3 000,00** | **1 248,00** | **41,6** | **3 420,00** | **36,5** |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий | 000 1 08 07000 01 0000 110 |  3 000,00 | 1 248,00 | 41,6 | 3 420,00 | 36,5 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **40 000,00** | **81 189,01** | **203,0** | **35 095,71** | 231,3 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 1 11 09000 00 0000 120 | 40 000,00 | 81 189,01 | 203,0 | 35 095,71 | 231,3 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **000 1 14 00000 00 0000 000** | **0,00** | **1 999 209,00** | - | **357 831,00** | **558,7** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 1 14 06000 00 0000 430 | 0,00 | 1 999 209,00 | - | 357 831,00 | 558,7 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **2 000,00** | **-** | **0,00** | **-** |
| Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 1 16 02000 02 0000 140 | 0,00 | 1 000,00 | **-** | 0,00 | - |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) | 000 1 16 10000 00 0000 140 | 0,00 | 1 000,00 | **-** | 0,00 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **96 751 795,00**  | **34 343 250,00** | **35,5** | **19 868 299,00** | **172,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **95 332 800,00** | **33 618 250,00** | **35,3** | **19 261 100,00** | **174,5** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 000 2 02 01000 00 0000 150 | 44 217 000,00 | 22 055 000,00 | 49,9 | 17 127 100,00 | 128,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 20000 00 0000150 | 43 766 800,00 | 8 600 000,00 | 19,6 | 0,00 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000150 | 7 349 000,00 | 2 963 250,00 | 40,3 | 2 134 000,00 | 138,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **000 2 04 00000 00 0000 000** | **1 300 000,00** | **725 000,00** | 55,8 | **555 000,00** | 130,6 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений  | 000 2 04 05000 10 0000 150 | 1 300 000,00 | 725 000,00 | 55,8 | 555 000,00 | 130,6 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**  | **000 2 07 00000 00 0000 000** | **118 995,00** | **0,00** | **-** | **0,00** | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений  | 000 2 07 05000 10 0000 150 | 118 995,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000 2 18 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | - | **52 199,00** | - |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.  | 000 2 18 00000 00 0000 000 | 0,00 | 0,00 | - | 52 199,00 | - |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |   | **153 975 746,52** | **63 586 527,92** | **41,3** | **40 017 224,15** | **158,9** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **14 517 029,00** | **7 305 368,60** | **50,3** | **7 876 366,82** | **92,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000**  | 1 300 000,00 | 838 611,22 | 64,5 | 657 024,03 | 127,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 100 000,00 | 10 272,36 | 10,3 | 54 203,00 | 19,0 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 12 162 829,00 | 6 109 756,85 | 50,2 | 6 095 421,22 | 100,2 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 780 000,00 | 272 536,17 | 34,9 | 282 245,57 | 96,6 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 74 200,00 | 74 192,00 | 100,0 | 787 473,00 | 9,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **2 472 500,00** | **1 175 122,16** | **47,5** | **1 214 427,93** | **96,8** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 000 0310 0000000000 000 | 2 450 000,00 | 1 175 122,16 | 47,5 | 1 214 427,93 | 96,8 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Национальная экономика** |  **000 0400 0000000000 000** | **51 919 351,00** | **29 995 691,20** | **57,8** | **14 587 060,67** | **205,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 51 459 351,00 | 29 965 691,20 | 57,8 | 14 396 860,67 | 205,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 460 000,00 | 30 000,00 | 6,5 | 190 200,00 | 15,8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **44 377 766,52** | **12 075 718,56** | **27,2** | **6 822 873,23** | **177,0** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 592 000,00 | 144 912,07 | 24,5 | 203 543,73 | 71,2 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 30 600 855,80 | 3 624 784,83 | 11,8 | 574 226,74 | 631,2 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 13 184 910,72 | 8 306 021,66 | 63,0 | 6 045 102,76 | 137,4 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **40 189 100,00** | **12 845 093,90** | **32,0** | **9 440 895,50** | **136,1** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 40 189 100,00 | 12 845 093,90 | 32,0 | 9 440 895,50 | 136,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **500 000,00** | **189 533,50** | **37,9** | **75 600,00** | **250,7** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 500 000,00 | 189 533,50 | 37,9 | 75 600,00 | 250,7 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |   | **-4 787 951,52** | **-3 332 554,45** |  | **+556 173,54** |  |