**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением Председателя

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области

17 апреля 2024 года №21д

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Платавского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 квартал 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 16.04.2024 №21а.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

**-** общая характеристика бюджета Платавского сельсовета Конышевского района Курской области (далее – бюджет Платавского сельсовета);

- анализ исполнения доходов бюджета Платавского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Платавского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Платавского сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 16 апреля по 29 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Платавского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Платавского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №121 «О бюджете Платавского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №143) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Платавского сельсовета в сумме 11428,9 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Платавского сельсовета в сумме 17106,8 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Платавского сельсовета в сумме 5677,9 тыс. руб.

Фактически бюджет Платавского сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 6819,9 тыс. руб. или на 59,7 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1768,0 тыс. руб. или 10,3% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Платавского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 5051,9 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Платавского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Платавского сельсовета поступило доходов в общей сумме 6819,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Платавского сельсовета исполнены в объеме 6549,7 тыс. рублей или на 76,4% 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 5039,8тыс. руб. или почти в 4 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Платавского сельсовета за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Платавского сельсовета за 1 квартал 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1654,6** | **11428,9** | **6819,9** | **59,7** | Более 300 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1509,9** | **8567,5** | **6549,7** | **76,4** | Более 300 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **432,9** | **2430,6** | **421,9** | **17,4** | **97,5** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 60,1 | 276,5 | 91,8 | 33,2 | 152,7 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 126 | 258,1 | 93,4 | 36,2 | 74,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 246,8 | 1896 | 236,7 | 12,5 | 95,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1077** | **6136,9** | **6127,8** | **99,9** | Более 500 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1077 | 6127,8 | 6127,8 | 100 | Более 500 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 9,1 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 421,9 тыс. руб. или на 17,4% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 2,5%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 56,1% (236,7 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 6127,8 тыс. руб. или на 99,9% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 5050,8 тыс. руб. или в 5,6 раз.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (6127,8 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 270,2 тыс. руб., что составляет 9,4% от утвержденных годовых назначений и 4% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 125,5 тыс. руб. или на 86,7%.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к**  **утвержденным назначениям** | **к**  **исполнению на 01.04.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 91,2 | 557,9 | 186,0 | 33,3 | 204,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 2068,6 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28 | 134,9 | 33,7 | 25 | 120,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 25,5 | 100 | 50 | 50 | 96,1 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **144,7** | **2861,4** | **270,2** | **9,4** | **186,7** |
| **ВСЕГО доходов** | **1654,6** | **11428,9** | **6819,9** | **59,7** | Более 300 |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам (50%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Платавского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №121 «О бюджете Платавского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №143) расходы бюджета предусмотрены в сумме 17106,8 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Платавского сельсовета исполнена в сумме 1768,0 тыс. руб. или на 10,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 895,5 тыс. руб. или на 102,6%.

Исполнение расходной части бюджета Платавского сельсовета за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Платавского сельсовета**

**за 1 квартал 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.04.2023г.** | **Утверждено на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.04.2024., %** |
| **к**  **утвержден-ным назна-чениям** | **к исполне-нию на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **872,5** | **17106,8** | **1768** | **10,3** | **202,6** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **622** | **11644,1** | **818,5** | **7,0** | **131,6** | **46,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 9,9 | 608,5 | - | - | - | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 169,3 | 1114,5 | 204,8 | 18,4 | 121,0 | 11,6 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 442,8 | 9921,1 | 613,7 | 6,2 | 138,6 | 34,7 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28** | **135** | **33,7** | **25,0** | **120,4** | **1,9** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28 | 135 | 33,7 | 25,0 | 120,4 | 1,9 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **50,0** | **5,1** | **10,2** | **-** | **0,3** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 50,0 | 5,1 | 10,2 | - | 0,3 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **25,5** | **150,0** | **50,0** | **33,3** | **196,1** | **2,8** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 25,5 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 196,1 | 2,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | - | 50,0 | - | - | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **84,6** | **4466,6** | **743,9** | **16,7** | Более 500 | **42,1** |
| Благоустройство | 0503 | 84,6 | 4466,6 | 743,9 | 16,7 | Более 500 | 42,1 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **112,4** | **611,1** | **116,8** | **19,1** | **103,9** | **6,6** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 112,4 | 611,1 | 116,8 | 19,1 | 103,9 | 6,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **-** | **50,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 1101 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

В общей структуре расходов бюджета Платавского сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 46,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 42,1%.

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

Решением Собрания депутатов Платавского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №121 «О бюджете Платавского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №143) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 4878,5 тыс. руб., что составляет 28,3% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Платавского сельсовета в 1 квартале 2024 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Платавского сельсовета в 1 квартале 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Социальная поддержка граждан» | 611,1 | 116,8 | 19,1 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 50,0 | - | - |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Платавского сельсовета Конышевского района Курской области» | 1,0 | - | - |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Платавский сельсовет»» | 4013,4 | 743,9 | 18,5 |
| «Развитие муниципальной службы в Платавском сельсовете Конышевского района Курской области» | 3,0 | - | - |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки в муниципальном образовании «Платавский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта» | 50,0 | - | - |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 50,0 | 5,1 | 10,2 |
| **ИТОГО по программам** | **4878,5** | **915,8** | **18,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **17106,8** | **1768,0** | **10,3** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 915,8 тыс. рублей или на 18,8 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2024 года занимает программа: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Платавский сельсовет» (81,2 или 743,9 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Платавского сельсовета Конышевского района Курской области», «Развитие муниципальной службы в Платавском сельсовете Конышевского района Курской области», «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта», «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 Платавского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 29.03.24 №143) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Платавского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 5051,9 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5677,9 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Платавского сельсовета по доходам исполнен в сумме 6819,9 тыс. рублей или на 59,7% от прогнозируемого поступления доходов (11428,9 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Платавского сельсовета исполнены в объеме 6549,7 тыс. рублей или на 76,4% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (8567,5 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 270,2 тыс. рублей (9,4% к годовым назначениям 2861,4 тыс. рублей).

2. Расходная часть бюджета Платавского сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 1768,0 тыс. рублей или на 10,3% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (17106,8 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 915,8 тыс. рублей или 18,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 28,5%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 51,8%.

2.2. Резервный фонд Администрации Платавского сельсовета Конышевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года не запланирован.

3. Результатом исполнения бюджета Платавского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 5051,9 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5677,9 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.04.2024 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