**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Платавского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии на 2024 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области от 06.12.2023 №47, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области от 08.07.2024 №32а.

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

**Цели мероприятия:**

**-** общая характеристика бюджета 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 полугодие 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 16 июля по 29 июля 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 31.05.2024 №121) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Платавского сельсовета в сумме 11795,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Платавского сельсовета в сумме 17473,20 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Платавского сельсовета в сумме 5677,9 тыс. руб.

Фактически бюджет Платавского сельсовета по состоянию на 01.07.2024г. исполнен по доходам в сумме 16196,0 тыс. руб. или на 137,3 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 4808,7 тыс. руб. или 27,5% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Платавского сельсовета по итогам 1 полугодия сложился в сумме 11387,30 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 полугодие 2024 года в бюджет Платавского сельсовета поступило доходов в общей сумме 16196,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Платавского сельсовета исполнены в объеме 15220,1 тыс. рублей или на 170,4% 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 13215,6 тыс. руб.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Платавского сельсовета 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 показателям** | **к****исполнению****на 01.07.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2377,7** | **11795,3** | **16196,0** | **137,3** | Почти в 7 раз |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **2004,4** | **8933,9** | **15220,1** | **170,4** | Почти в 7 раз |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **833,0** | **2613,2** | **2720,7** | **104,1** | Почти в 3 раза |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  | 122,0 | 276,5 | 181,4 | 65,6 | 148,7 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 239,6 | 440,7 | 2051,7 | 465,6 | 8 раз |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 471,4 | 1896,0 | 487,6 | 25,7 | 103,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1171,5** | **6320,7** | **12499,4** | **197,8** | В 10 раз |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 1171,5 | 6311,6 | 12499,4 | 198,0 | В 10 раз |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 9,1 | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 2720,7 тыс. руб. или на 104,1% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года почти в 3 раза.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на совокупный доход – 75,4% (2051,7 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 12499,4 тыс. руб. или на 197,8% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 11327,9 тыс. руб.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (12499,4 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 975,9 тыс. руб., что составляет 34,1% от утвержденных годовых назначений и 6% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 602,7 тыс. руб. или на 161,5%.

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 | 227,9 | 557,9 | 325,5 | 58,3 | 142,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 2068,6 | 533,0 | 25,8 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 56,1 | 134,9 | 67,4 | 50,0 | 120,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 89,3 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 56,0 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **373,2** | **2861,4** | **975,9** | **34,1** | **34,1** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (58,3%).

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 31.05.2024 №149/1) расходы бюджета предусмотрены в сумме 17473,2 тыс. руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года расходная часть бюджета Платавского сельсовета исполнена в сумме 4808,7 тыс. руб. или на 27,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 2442,1 тыс. руб. или на 103,2%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Платавского 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 назна-чениям** | **к исполне-нию на 01.07.2023г.** |
|  **ВСЕГО** |  | **2366,6** | **17473,2** | **4808,7** | **27,5** | **103,2** | **100** |
|  **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1380,7** | **11599,0** | **1806,6** | **15,6** | **130,8** | **37,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 0102 | 131,0 | 608,5 | 112,1 | 18,4 | 85,6 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 0104 | 449,6 | 1114,6 | 503,5 | 45,2 | 112,0 |  |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 800,1 | 9875,9 | 1191,0 | 12,1 | 148,9 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **56,1** | **134,9** | **67,4** | **50,0** | **120,1** | **1,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 0203 | 56,1 | 134,9 | 67,4 | 50,0 | 120,1 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **50,0** | **5,1** | **10,2** | **-** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 50,0 | 5,1 | 10,2 | - |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **89,3** | **561,6** | **218,4** | **38,9** | **244,6** | **4,5** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 25,5 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 196,1 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 63,8 | 461,6 | 168,4 | 36,5 | 263,5 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **606,9** | **4466,6** | **2422,8** | **54,2** | **399,2** | **50,4** |
| Благоустройство  | 0503 | 606,9 | 4466,6 | 2422,8 | 54,2 | 399,2 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **13,7** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 13,7 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **219,9** | **611,1** | **288,4** | **47,2** | **131,1** | **6,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 219,9 | 611,1 | 288,4 | 47,2 | 131,1 |  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **-** | **50,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 1101 | - | 50,0 | - | - | - |  |

В общей структуре расходов бюджета Платавского сельсовета за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 37,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 50,4%.

* 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 31.05.2024 №149/1) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 5290,1 тыс. руб., что составляет 30,3% всех расходов бюджета.

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

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено** **на 2024 год**  | **Исполнено** **на 01.04.2024г.**  | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Социальная поддержка граждан» | 611,1 | 288,4 | 47,2 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 461,6 | 168,4 | 36,5 |
| «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 | 2422,8 | 60,4 |
| «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** | **5290,1** | **2934,7** | **55,5** |
| **ВСЕГО расходов** | **17473,2** | **4808,7** | **27,5** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 2934,7 тыс. рублей или на 55,5 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 полугодие 2024 года занимает программа: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Платавский сельсовет» (82,6 или 2422,8 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».

**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 31.05.2024 №149/1) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Платавского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование профицита в сумме 11387,3 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 01.07.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.07.2024 года бюджет Платавского сельсовета по доходам исполнен в сумме 16196,0 тыс. рублей или на 137,3% от прогнозируемого поступления доходов (11795,3 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Платавского сельсовета исполнены в объеме 15220,1 тыс. рублей или на 170,4% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (8933,9 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года составили 975,9 тыс. рублей (34,1% к годовым назначениям 2861,4 тыс. рублей).

2. Расходная часть бюджета Платавского сельсовета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 4808,7 тыс. рублей или на 27,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (17473,2 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ, в 1 полугодии 2024 года составило 2934,7 тыс. рублей или 55,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 30,3%, по кассовым расходам за 1 полугодие 2024 года – 61,0%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Платавского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование профицита в сумме 11387,3 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5677,9 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