**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Беляевского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 9 месяцев 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 07.10.2024 №38.

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

**Цели мероприятия:**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Беляевского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Беляевского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Беляевского сельсовета;

- иные вопросы.

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

**Исследуемый период:** 9 месяцев 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 14 октября по 23 октября 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Беляевского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.08.2024 №121) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Беляевского сельсовета в сумме 7218,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Беляевского сельсовета в сумме 7721,6 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Беляевского сельсовета в сумме 503,3тыс. руб.

Фактически бюджет Беляевского сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 4628,3 тыс. руб. или на 64,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 4726,1 тыс. руб. или 61,2% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Беляевского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 97,8 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет Беляевского сельсовета поступило доходов в общей сумме 4628,3 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Беляевского сельсовета исполнены в объеме 2915,5 тыс. рублей или на 54,0% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде ниже поступлений аналогичного периода 2023 года на 1220,3 тыс. руб. или на 54,0%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Беляевского сельсовета за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Беляевского сельсовета за 9 месяцев** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.10.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5049,3** | **7218,3** | **4628,3** | **64,1** | **91,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4135,8** | **5402,9** | **2915,5** | **54,0** | **70,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1582,2** | **2296,1** | **1236,2** | **53,8** | **78,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 130,0 | 205,5 | 176,9 | 86,1 | 136,1 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 390,9 | 408,8 | 12,0 | 2,9 | 3,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 1061,3 | 1681,8 | 1047,3 | 62,3 | 98,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **2553,6** | **3106,8** | **1679,3** | **54,1** | **65,8** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2542,2 | 3106,8 | 1679,3 | 54,1 | 66,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | - | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 11,4 | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1236,2 тыс. руб. или на 53,8% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 21,9%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 84,7% (1047,3 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1679,3 тыс. руб. или на 54,1% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением аналогичного периода 2023 года на 874,3 тыс. рублей или на 34,2%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (1679,3 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1712,8 тыс. руб., что составляет 94,3% от утвержденных годовых назначений и 37% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 799,3 тыс. руб. или на 87,5%.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.10.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 335,1 | 1815,4 | 1712,8 | 94,3 | 187,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 343,6 | 883,9 | 883,9 | 100,0 | 257,2 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,1 | 101,3 | 75,0 | 120,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 150,7 | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 99,5 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **913,5** | **1815,4** | **1712,8** | **94,3** | **187,5** |
| **ВСЕГО доходов** | **5049,3** | **7218,3** | **4628,3** | **64,1** | **91,7** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по субсидии (100%) и иных межбюджетных трансфертах (100%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.08.2024 №121) расходы бюджета предусмотрены в сумме 7721,6 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Беляевского сельсовета исполнена в сумме 4726,1 тыс. руб. или на 61,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается снижение расходов на 255,0 тыс. руб. или на 5,1%.

Исполнение расходной части бюджета Беляевского сельсовета за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Беляевского сельсовета**

**за 9 месяцев** **2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.10.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.10.2024., %** |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **4981,1** | **7721,6** | **4726,1** | **61,2** | **94,9** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1880,3** | **3355,2** | **1715,6** | **51,1** | **91,2** | **36,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 495,7 | 690,8 | 486,8 | 70,5 | 98,2 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 686,1 | 1093,4 | 714,9 | 65,4 | 104,2 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 698,5 | 1571,0 | 513,9 | 32,7 | 73,6 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **101,4** | **75,1** | **120,6** | **2,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **15,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от ЧС | 0310 | - | 15,0 | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **150,7** | **200,0** | **150,0** | **75,0** | **99,5** | **3,2** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 50,0 | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 300,0 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 100,7 | 50,0 | - | - | **-** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1920,7** | **2951,3** | **2027,2** | **68,7** | **105,5** | **42,9** |
| Благоустройство | 0503 | 1920,7 | 2951,3 | 2027,2 | 68,7 | 105,5 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **43,9** | - | **-** | - | **-** | - |
| Культура | 0801 | 43,9 | - | **-** | - | **-** |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **901,4** | **1065,0** | **731,9** | **68,7** | **81,2** | **15,5** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 901,4 | 1065,0 | 731,9 | 68,7 | 81,2 |  |

В общей структуре расходов бюджета Беляевского сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 36,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 42,9%.

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

Решением Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.08.2024 №121) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 4231,3 тыс. руб., что составляет 68,8% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Беляевского сельсовета в 9 месяцев 2024 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Беляевского сельсовета за 9 месяцев** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Социальная поддержка и доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение пенсионеров, лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы муниципального образования «Беляевский сельсовет» Конышевского района» | 1065,0 | 731,9 | 68,7 |
| «Управление муниципальным имуществом…» | 50,0 | - | - |
| «Благоустройство территории муниципального образования» | 2951,3 | 2027,2 | 68,7 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Беляевский сельсовет» Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| **ИТОГО по программам** | **4231,3** | **2909,1** | **68,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **7721,6** | **4726,1** | **61,2** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 2909,1 тыс. рублей или на 68,8% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2024 года занимает программа: «Благоустройство территории муниципального образования» (69,7% или 2027,2 тыс. руб.).

**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 Беляевского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 29.08.2024 №121) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Беляевского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в размере 97,8 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Беляевского сельсовета по доходам исполнен в сумме 4628,3 тыс. рублей или на 64,1% от прогнозируемого поступления доходов (7218,3 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Беляевского сельсовета исполнены в объеме 2915,5 тыс. рублей или на 54,0% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (5402,9 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1712,8 тыс. рублей (94,3% к годовым назначениям 1815,4 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Беляевского сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 4726,1 тыс. рублей или на 61,2% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (7721,6 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 2909,1 тыс. рублей или 68,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 54,8%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 61,5%.

2.2. Резервный фонд Администрации Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области по состоянию на 01.10.2024 года не запланирован.

3. Результатом исполнения бюджета Беляевского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 97,8 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 503,3 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.10.2024 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