**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Машкинского 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 Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области (далее – бюджет Машкинского сельсовета);

- анализ исполнения доходов бюджета Машкинского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Машкинского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Машкинского сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 08 октября по 11 октября 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Машкинского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 14.12.2023 №129 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 №152) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 5055,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 5589,2 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Машкинского сельсовета в сумме 534,1 тыс. руб.

Фактически бюджет Машкинского сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 4028,3 тыс. руб. или на 79,7 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 3810,6 тыс. руб. или 68,7% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Машкинского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 187,7 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет Машкинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 4028,3 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 2350,7 тыс. рублей или на 72,3% 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 384,8 тыс. руб. или на 19,6%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **01.10.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024год** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2716,1** | **5055,1** | **4028,3** | **79,7** | **148,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1965,9** | **3252,6** | **2350,7** | **72,3** | **119,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1800,8** | **3014,2** | **2181,1** | **72,4** | **121,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 234,5 | 375,0 | 291,6 | 77,8 | 124,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 520,3 | 563,8 | 573,0 | 101,6 | 110,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 1046,0 | 2075,4 | 1316,5 | 63,4 | 125,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **165,1** | **238,4** | **169,6** | **71,1** | **102,7** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 158,7 | 227,5 | 158,7 | 69,8 | 100,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 6,4 | 10,9 | 10,9 | 100,0 | 170,3 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 2181,1 тыс. руб. или на 72,4% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 21,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 60,4% (1316,5 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 169,6 тыс. руб. или на 71,1% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 2,7%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 93,6% (158,7 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1677,6 тыс. руб., что составляет 93,1% от утвержденных годовых назначений и 41,6% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 927,4 тыс. руб. или на 123,6%.

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 назначениям** | **к**  **исполнению на 01.10.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 171,4 | 280,3 | 239,1 | 85,3 | 139,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 190,7 | 1237,1 | 1237,1 | 100,0 | 648,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 304,0 | 150,0 | 100,0 | 66,7 | 32,9 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **750,2** | **1802,5** | **1677,6** | **93,1** | **223,6** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2716,1** | **5055,1** | **4028,3** | **79,7** | **148,3** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по субсидиям (100%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 14.12.2023 №129 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 №152) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5589,2 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Машкинского сельсовета исполнена в сумме 3840,6 тыс. руб. или на 68,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается снижение расходов на 772 тыс. руб. или на 25,2%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Машкинского сельсовета**

**за 9 месяцев** **2024 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**  **утвержден-ным назна-чениям** | **к исполне-нию на 01.10.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **3068,6** | **5589,2** | **3840,6** | **68,7** | **125,2** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1380,1** | **2592,4** | **1593,6** | **61,5** | **115,5** | **41,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 361,7 | 524,2 | 427,9 | 81,6 | 118,3 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 519,3 | 877,0 | 620,9 | 70,8 | 119,6 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 499,1 | 1191,2 | 544,8 | 45,7 | 109,2 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **101,4** | **75,1** | **120,6** | **2,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0,0** | **50,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 0,0 | 50,0 | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **368,0** | **210,0** | **100,0** | **47,6** | **27,2** | **2,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 49,0 | 150,0 | 100,0 | 66,7 | 204,1 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 319,0 | 60,0 | - | - | **-** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **993,4** | **2255,9** | **1781,1** | **79,0** | **179,3** | **46,4** |
| Благоустройство | 0503 | 993,4 | 2255,9 | 1781,1 | 79,0 | 179,3 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **13,1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 13,1 | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **229,9** | **345,8** | **264,5** | **76,5** | **115,1** | **6,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 229,9 | 345,8 | 264,5 | 76,5 | 115,1 |  |

В общей структуре расходов бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 41,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 46,4%,

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

Решением Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 14.12.2023 №129 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 №152) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2371,6 тыс. руб., что составляет 41,6% всех расходов бюджета.

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

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства» | 1,0 | - | - |
| «Социальная поддержка граждан» | 345,8 | 264,5 | 76,5 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 60,0 | - | - |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области» | 25,0 | - | - |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в «М/О»» | 1709,8 | 1235,0 | 72,2 |
| «Развитие муниципальной службы» | 10,0 | - | - |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Машкинском сельсовете Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 150,0 | 100,0 | 66,7 |
| «Профилактика правонарушений» | 20,0 | - | - |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Машкинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 50,0 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **2371,6** | **1599,5** | **67,4** |
| **ВСЕГО расходов** | **5589,2** | **3840,6** | **68,7** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 1599,5 тыс. рублей или на 67,4% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2024 года занимает программа: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в «М/О» (77,2% или 1235,0 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области», «Развитие муниципальной службы», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Машкинский сельсовет» Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений», «Развитие малого и среднего предпринимательства…».

**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 Машкинского сельсовета на 2024 год резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование профицита в сумме 187,7 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 534,1 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Машкинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 4028,3 тыс. рублей или на 79,7% от прогнозируемого поступления доходов (5055,1 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 2350,7 тыс. рублей или на 72,3% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (3252,6 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1677,6 тыс. рублей (93,1% к годовым назначениям 1802,5 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 3840,6 тыс. рублей или на 68,7% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5589,2 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 1599,5 тыс. рублей или 67,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 42,4%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 41,6%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование профицита в сумме 187,7 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 534,1 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