**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Наумовского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Наумовского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Наумовского сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 07 октября по 18 октября 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Наумовского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №165 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.08.2024 №183) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 4807,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 5596,3 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Наумовского сельсовета в сумме 788,9 тыс. руб.

Фактически бюджет Наумовского сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 3544,2 тыс. руб. или на 73,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 3724,3 тыс. руб. или 66,5% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Наумовского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 180,1 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет Наумовского сельсовета поступило доходов в общей сумме 3544,2 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 2987,1 тыс. рублей или на 71,9% 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 494,2 тыс. руб. или на 19,8%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Наумовского 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** | **3267,0** | **4807,4** | **3544,2** | **73,7** | **108,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2492,9** | **4155,4** | **2987,1** | **71,9** | **119,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1370,1** | **2161,8** | **1620,4** | **75,0** | **118,3** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 400,3 | 578,0 | 472,9 | 81,8 | 118,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 969,8 | 1583,8 | 1147,5 | 72,5 | 118,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1122,8** | **1993,6** | **1366,7** | **68,6** | **121,7** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1090,4 | 1993,6 | 1366,7 | 68,6 | 125,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | - | - | - | - | - |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ | 25,7 | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 6,7 | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1620,4 тыс. руб. или на 75% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 250,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 72,5% (1147,5 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1366,7 тыс. руб. или на 68,6% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 21,7%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (1366,7 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 557,1 тыс. руб., что составляет 85,4% от утвержденных годовых назначений и 15,7% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 217,0 тыс. руб. или на 28%.

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 | 269,3 | 366,9 | 305,8 | 83,3 | 72,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 202,1 | - | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,1 | 101,3 | 75,0 | 120,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 218,6 | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 68,6 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **774,1** | **652,0** | **557,1** | **85,4** | **72,0** |
| **ВСЕГО доходов** | **3267,0** | **4807,4** | **3544,2** | **73,7** | **108,5** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (54,9%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №165 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.08.2024 №183) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5596,3 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Наумовского сельсовета исполнена в сумме 3724,3 тыс. руб. или на 66,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается уменьшение расходов на 395,2 тыс. руб. или на 9,59%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Наумовского 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 утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **4119,5** | **5596,3** | **3724,3** | **66,5** | **90,41** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1846,9** | **3075,4** | **1932,3** | **62,8** | **104,62** | **51,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 292,1 | 579,1 | 503,4 | 86,9 | 172,,3 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 906,5 | 1201,1 | 588,6 | 49,0 | 65,0 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 648,5 | 1295,2 | 840,3 | 64,9 | 129,6 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **101,3** | **75,0** | **120,45** | **2,7** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 84,1 | 135,1 | 101,3 | 75,0 | 120,45 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0** | **100,0** | **1,9** | **1,9** | **-** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 0 | 100,0 | 1,9 | 1,9 | - | 0,1 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **218,6** | **150,0** | **100,0** | **66,7** | **45,8** | **2,7** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 45,0 | 150,0 | 100,0 | 66,7 | 45,8 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 173,6 | - | - | - | - |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1419,0** | **1280,0** | **986,4** | **77,1** | **69,5** | **26,5** |
| Благоустройство | 0503 | 1419,0 | 1280,0 | 986,4 | 77,1 | 69,5 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **25,0** | - | - | - | - | - |
| Культура | 0801 | 25,0 | - | - | - | - | - |
| **Социальная политика** | **1000** | **525,9** | **854,8** | **602,4** | **70,5** | **114,5** | **16,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 525,9 | 854,8 | 602,4 | 70,5 | 114,5 |  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **0** | **1,0** | - | - | - | - |
| Физическая культура | 1101 | 0 | 1,0 | - | - | - | - |

В общей структуре расходов бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 51,9%, социальная политика – 16,2%, жилищно-коммунальное хозяйство – 26,5%.

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

Решением Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №165 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.08.2024 №183) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2390,8 тыс. руб., что составляет 45,5% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Наумовского 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 граждан Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 854,8 | 602,4 | 70,5 |
| «Благоустройство территории Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 1280,0 | 986,4 | 77,1 |
| «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области» | 1,0 | - | - |
| «Развитие муниципальной службы в Наумовском сельсовета Конышевского района Курской области» | 4,0 | 3,5 | 87,5 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Наумовский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 150,0 | 100,0 | 66,7 |
| «Профилактика правонарушений в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области» | 1,0 | - | - |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 100,0 | 1,9 | 1,9 |
| **ИТОГО по программам** | **2390,8** | **1694,2** | **70,9** |
| **ВСЕГО расходов** | **5596,3** | **3724,3** | **66,5** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 1694,2 тыс. рублей или на 70,9% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2024 года занимает программа: «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Наумовский сельсовет Конышевского района Курской области»» (35,6% или 602,4 тыс. руб.), «Благоустройство территории Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» (58,2% или 986,4 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области».

**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 Наумовского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 27.08.2024 №183) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 180,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 788,9 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Наумовского сельсовета по доходам исполнен в сумме 3544,2 тыс. рублей или на 73,7% от прогнозируемого поступления доходов (4807,4 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 2987,1 тыс. рублей или на 71,9% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (4155,4 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 557,1 тыс. рублей (85,4% к годовым назначениям 652,0 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 3724,3 тыс. рублей или на 66,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5596,3 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 1694,2 тыс. рублей или 70,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 42,7%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 45,5%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 180,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 788,9 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