**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Платавского 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 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:** 9 месяцев 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 18 октября по 25 октября 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 30.08.2024 №152) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Платавского сельсовета в сумме 25854,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Платавского сельсовета в сумме 31531,9 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Платавского сельсовета в сумме 5677,8 тыс. руб.

Фактически бюджет Платавского сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 24794,6 тыс. руб. или на 95,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 9443,6 тыс. руб. или 29,9% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Платавского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 15351,0 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 9 месяцев 2024 года в бюджет Платавского сельсовета поступило доходов в общей сумме 24794,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Платавского сельсовета исполнены в объеме 22401,7 тыс. рублей или на 97,6% 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 19778,3 тыс. руб.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Платавского 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** | **3310,2** | **25854,1** | **24794,6** | **95,9** | Более 600 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **2623,4** | **22942,5** | **22401,7** | **97,6** | Более 600 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1264,1** | **4252,7** | **3274,1** | **77,0** | 259,0 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  | 194,4 | 300,0 | 293,1 | 97,7 | 150,8 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 387,6 | 2056,7 | 2056,7 | 100,0 | Более 600 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 682,1 | 1896,0 | 924,3 | 48,8 | 135,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1359,3** | **18689,8** | **19127,6** | **102,3** | Более чем в 10 раз |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 1359,3 | 18680,7 | 19127,6 | 102,4 | Более чем в 10 раз |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 9,1 | - | - | - |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 3274,1 тыс. руб. или на 77% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года почти в 3 раза.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на совокупный доход – 62,8% (2056,7 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 19127,6 тыс. руб. или на 102,3% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 17768,3 тыс. руб.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (19127,6 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 2392,9 тыс. руб., что составляет 82,2% от утвержденных годовых назначений и 9,7% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 1706,1 тыс. руб. или на 248,4%.

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 | 364,6 | 557,9 | 465,0 | 83,3 | 127,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 0 | 2068,6 | 1776,5 | 85,9 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 238,1 | 150,0 | 50,0 | 33,3 | 21,0 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **686,8** | **2911,6** | **2392,9** | **82,2** | **348,4** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по субсидии (85,9%).

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 30.08.2024 №152) расходы бюджета предусмотрены в сумме 31531,9 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Платавского сельсовета исполнена в сумме 9443,6 тыс. руб. или на 29,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 4883,1 тыс. руб. или на 107,1%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Платавского 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** |  | **4560,5** | **31531,9** | **9443,6** | **29,9** | **207,1** | **100,0** |
|  **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2060,7** | **23607,4** | **3411,9** | **14,5** | **165,6** | **36,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 0102 | 341,0 | 608,5 | 220,4 | 36,2 | 64,6 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 0104 | 734,1 | 1114,5 | 996,6 | 89,4 | 135,8 |  |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 985,6 | 21884,4 | 2194,9 | 10,0 | 222,7 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **101,4** | **75,1** | **120,6** | **1,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 0203 | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0** | **50,0** | **5,1** | **10,2** | **-** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 0 | 50,0 | 5,1 | 10,2 | - |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **238,1** | **611,6** | **222,2** | **36,3** | **93,3** | **2,4** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 25,5 | 150,0 | 50,0 | 33,3 | 196,1 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 212,6 | 461,6 | 172,2 | 37,3 | 81,0 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1840,0** | **6466,6** | **5237,9** | **81,0** | **284,7** | **55,5** |
| Благоустройство  | 0503 | 1840,0 | 6466,6 | 5237,9 | 81,0 | 284,7 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **13,7** | - | - | - | - | - |
| Культура | 0801 | 13,7 | - | - | - | - |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **323,9** | **611,2** | **465,1** | **76,1** | **143,6** | **4,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 323,9 | 611,2 | 465,1 | 76,1 | 143,6 |  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **0** | **50,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 1101 | 0 | 50,0 | - | - | - |  |

В общей структуре расходов бюджета Платавского сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 36,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 55,5%.

* 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 30.08.2024 №152) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 7340,2 тыс. руб., что составляет 62,8% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Платавского 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» | 611,2 | 465,1 | 76,1 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 461,6 | 172,2 | 37,3 |
| «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»» | 6013,4 | 5237,9 | 87,1 |
| «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» | 150,0 | 50,0 | 33,3 |
| «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** | **7340,2** | **5930,3** | **80,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **31531,9** | **9443,6** | **29,9** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 5930,3 тыс. рублей или на 80,8 % 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 муниципальном образовании «Платавский сельсовет» (88,3% или 5237,9 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».

**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 30.08.2024 №152) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Платавского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование профицита в сумме 15351,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5677,8 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Платавского сельсовета по доходам исполнен в сумме 24794,6 тыс. рублей или на 95,9% от прогнозируемого поступления доходов (25854,1 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Платавского сельсовета исполнены в объеме 22401,7 тыс. рублей или на 97,6% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (22942,5 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 2392,9 тыс. рублей (82,2% к годовым назначениям 2911,6 тыс. рублей).

2. Расходная часть бюджета Платавского сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 9443,6 тыс. рублей или на 29,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (31531,9 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ, за 9 месяцев 2024 года составило 5930,3 тыс. рублей или 80,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 23,3%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 62,8%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Платавского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование профицита в сумме 15351,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5677,8 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