**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Прилепского сельсовета;

 - анализ исполнения расходной части бюджета Прилепского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Прилепского сельсовета;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация Прилепского 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 Прилепского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.09.2024 №170) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Прилепского сельсовета в сумме 4324,7 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Прилепского сельсовета в сумме 4875,7 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Прилепского сельсовета в сумме 551,0 тыс. руб.

Фактически бюджет Прилепского сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 3515,0 тыс. руб. или на 81,3 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 4875,7 тыс. руб. или 77,8% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Прилепского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 278,3 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет Прилепского сельсовета поступило доходов в общей сумме 35150,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Прилепского сельсовета исполнены в объеме 2060,0 тыс. рублей или на 76,9% 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 451,5 тыс. руб. или на 28,1%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Прилепского 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** | **2530,9** | **4324,7** | **3515,0** | **81,3** | **138,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **1608,5** | **2678,1** | **2060,0** | **76,9** | **128,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **997,6** | **1769,1** | **1451,5** | **82,0** | **145,5** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  | 180,8 | 254,9 | 243,9 | 95,7 | 134,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1,9 | 17,6 | 17,6 | 100,0 | Более чем в 9 раз |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 814,9 | 1496,6 | 1190,0 | 79,5 | 146,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **610,9** | **909,0** | **608,5** | **66,9** | **99,6** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 467,3 | 778,9 | 480,9 | 61,7 | 102,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА  | 143,6 | 114,9 | 112,4 | 97,8 | 78,3 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА  | - | 15,2 | 15,2 | 100,0 | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | **-** | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1451,5 тыс. руб. или на 82,0% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 45,5%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 82,0% (1190,0 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 608,5 тыс. руб. или на 66,9% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 0,4%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 79,0% (480,9 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1455,0 тыс. руб., что составляет 88,4% от утвержденных годовых назначений и 41,4% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 532,6 тыс. руб. или на 57,7%.

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 | 558,5 | 910,7 | 802,7 | 88,1 | 143,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 450,9 | 450,9 | 100,0 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,0 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 249,8 | 150,0 | 100,0 | 66,7 | 40,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 30,0 | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **922,4** | **1646,6** | **1455,0** | **88,4** | **157,7** |
| **ВСЕГО доходов** | **2530,9** | **4324,7** | **3515,0** | **81,3** | **138,9** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.09.2024 №170) расходы бюджета предусмотрены в сумме 4875,7 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Прилепского сельсовета исполнена в сумме 3793,3 тыс. руб. или на 77,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 460,1 тыс. руб. или на 13,8%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Прилепского 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** |  | **3333,2** | **4875,7** | **3793,3** | **77,8** | **113,8** | **100,0** |
|  **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2288,6** | **3237,2** | **2361,1** | **72,9** | **103,2** | **62,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 0102 | 544,3 | 710,6 | 496,8 | 69,9 | 91,3 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 0104 | 855,8 | 1545,0 | 1113,8 | 72,1 | 130,1 |  |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 888,5 | 981,6 | 750,5 | 76,5 | 84,5 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **101,4** | **75,1** | **120,6** | **2,7** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 0203 | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **4,0** | **10,0** | **3,0** | **30,0** | **75,0** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 4,0 | 10,0 | 3,0 | 30,0 | 75,0 |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **249,8** | **150,0** | **100,0** | **66,7** | **40,0** | **2,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 50,0 | 150,0 | 100,0 | 66,7 | 200,0 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 199,8 | - | **-** | **-** | **-** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **497,9** | **1113,4** | **1066,0** | **95,7** | **214,1** | **28,1** |
| Благоустройство  | 0503 | 497,9 | 1113,4 | 1066,0 | 95,7 | 214,1 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **28,9** | - | **-** | **-** | **-** | - |
| Культура | 0801 | 28,9 | - | **-** | **-** | **-** |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **179,9** | **230,0** | **161,8** | **70,3** | **89,9** | **4,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 179,9 | 230,0 | 161,8 | 70,3 | 89,9 |  |

В общей структуре расходов бюджета Прилепского сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 62,2%, жилищно-коммунальное хозяйство – 28,1%.

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

Решением Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.09.2024 №170) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 755,9 тыс. руб., что составляет 15,3% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Прилепского 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 в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 230,0 | 161,8 | 70,3 |
| "Благоустройство территории муниципального образования" | 362,0 | 314,6 | 86,9 |
| "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 3,6 | - | - |
| "Развитие транспортной системы в Прилепском сельсовете Конышевского района Курской области" | 150,0 | 100,0 | 66,7 |
| "Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 0,2 | - | - |
| "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области" | 10,0 | 3,0 | 30,0 |
| "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 0,1 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **755,9** | **579,4** | **76,7** |
| **ВСЕГО расходов** | **4875,7** | **3793,3** | **77,8** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 579,4 тыс. рублей или на 76,7% 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" «Прилепский сельсовет Конышевского района Курской области» (54,3% или 314,6 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" 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 Прилепского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 27.09.2024 №170) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Прилепского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 278,3 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 551,0 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Прилепского сельсовета по доходам исполнен в сумме 3515,0 тыс. рублей или на 81,3% от прогнозируемого поступления доходов (4324,7 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Прилепского сельсовета исполнены в объеме 2060,0 тыс. рублей или на 76,9% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2678,1 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1455,0 тыс. рублей (88,4% к годовым назначениям 1646,6 тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Прилепского сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 3793,3 тыс. рублей или на 77,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (4875,7 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 579,4 тыс. рублей или 76,7% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 15,5%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 15,3%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Прилепского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 278,3 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 551,0 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