**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Старобелицкого сельсовета;

 - анализ исполнения расходной части бюджета Старобелицкого сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Старобелицкого сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 14 октября по 25 октября 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Старобелицкого сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №80 «О бюджете Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 21.08.2024 №95) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Старобелицкого сельсовета в сумме 4006,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Старобелицкого сельсовета в сумме 9127,5 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Старобелицкого сельсовета в сумме 5121,1 тыс. руб.

Фактически бюджет Старобелицкого сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 1580,0 тыс. руб. или на 39,4 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 4494,4 тыс. руб. или 49,2% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Старобелицкого сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 2914,40 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет Старобелицкого сельсовета поступило доходов в общей сумме 1580,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старобелицкого сельсовета исполнены в объеме 1149,9 тыс. рублей или на 34,1% 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 7670,7 тыс. руб. или на 34,1%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Старобелицкого 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** | **9532,9** | **4006,4** | **1580,0** | **39,4** | **16,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **8820,6** | **3371,2** | **1149,9** | **34,1** | **13,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **369,7** | **1048,9** | **616,4** | **58,8** | **166,7** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  | 27,0 | 36,7 | 30,0 | 81,7 | 111,1 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2,5 | 2,2 | - | - | - |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 340,2 | 1010,0 | 586,4 | 58,1 | 172,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **8450,0** | **2322,3** | **533,5** | **23,0** | **6,3** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 2031,7 | 2322,3 | 533,5 | 23,0 | 26,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ АКТИВОВ | 6343,3 | - | - | - | - |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ | 69,1 | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 6,8 | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 616,4 тыс. руб. или на 58,8% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 66,7%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 95,1% (586,4 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года составили 533,5 тыс. руб. или 23% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 93,7%.

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 430,1 тыс. руб., что составляет 67,7% от утвержденных годовых назначений и 27,2% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 282,2 тыс. руб. или на 39,6%.

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 показателям** | **к****исполнению****на 01.10.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 227,6 | 350,1 | 291,8 | 83,3 | 128,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 203,3 | - | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 197,3 | 150,0 | 36,9 | 24,6 | 18,7 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **712,3** | **635,2** | **430,1** | **67,7** | **60,4** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (83,3%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №80 «О бюджете Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 21.08.2024 №95) расходы бюджета предусмотрены в сумме 9127,5 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Старобелицкого сельсовета исполнена в сумме 4494,4 тыс. руб. или на 49,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 1892,9 тыс. руб. или на 72,8%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Старобелицкого 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** |  | **2601,5** | **9127,5** | **4494,4** | **49,2** | **172,8** | **100,0** |
|  **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1344,4** | **5971,4** | **1538,5** | **25,8** | **114,4** | **34,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 0102 | 428,3 | 616,6 | 420,6 | 68,2 | 98,2 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 0104 | 433,0 | 629,6 | 523,7 | 83,2 | 120,9 |  |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 483,1 | 4725,2 | 594,2 | 12,6 | 123,0 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **101,4** | **75,1** | **120,6** | **2,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 0203 | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  | **0300** | **0** | **30,0** | **5,0** | **16,7** | **-** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 0 | 30,0 | 5,0 | 16,7 | - |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **203,3** | **190,0** | **51,9** | **27,3** | **25,5** | **1,2** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 49,7 | 150,0 | 36,9 | 24,6 | 74,2 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 153,6 | 40,0 | 15,0 | 37,5 | 9,8 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **954,1** | **2800,0** | **2797,6** | **99,9** | **293,2** | **62,2** |
| Благоустройство  | 0503 | 954,1 | 2800,0 | 2797,6 | 99,9 | 293,2 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **15,6** | - | - | - | - | - |
| Культура | 0801 | 15,6 | - | - | - | - |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **0** | - | - | - | - | - |
| Социальная политика  | 1001 | 0 | - | - | - | - |  |
| **Физкультура и спорт** | **1100** | **0** | **1,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 1101 | 0 | 1,0 | - | - | - |  |

В общей структуре расходов бюджета Старобелицкого сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 34,2%, жилищно-коммунальное хозяйство 62,2%.

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

Решением Собрания депутатов Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №80 «О бюджете Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 21.08.2024 №95) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 3025,0 тыс. руб., что составляет 33,1% всех расходов бюджета.

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

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено** **на 2024 год**  | **Исполнено** **на 01.10.2024г.**  | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 40,0 | 15,0 | 37,5 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Старобелицкий сельсовет Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 150,0 | 36,9 | 24,6 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Старобелицком сельсовете Конышевского района Курской области» | 1,0 | - | - |
| «Обеспечение доступным комфортным жильем и коммунальными услугами граждан муниципального образования «Старобелицкий сельсовет» Конышевского района Курской области  | 2800,0 | 2797,6 | 99,9 |
| «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта» | 1,0 | - | - |
| «Развитие муниципальной службы в Старобелицком сельсовете Конышевского района Курской области  | 3,0 | - | - |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 30,0 | 5,0 | 16,7 |
| **ИТОГО по программам** | **3025,0** | **2854,5** | **94,4** |
| **ВСЕГО расходов** | **9127,5** | **4494,3** | **49,2** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 2854,5 тыс. рублей или на 94,4 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2024 года занимает программа: «Обеспечение доступным комфортным жильем и коммунальными услугами граждан муниципального образования «Старобелицкий сельсовет» Конышевского района Курской области» (98% или 2797,6 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Старобелицком сельсовете Конышевского района Курской области», «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта», «Развитие муниципальной службы в Старобелицком 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 Старобелицкого сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 21.08.2024 №95) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Старобелицкого сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 2914,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5121,1 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Старобелицкого сельсовета по доходам исполнен в сумме 1580,0 тыс. рублей или на 39,4% от прогнозируемого поступления доходов (4006,4 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старобелицкого сельсовета исполнены в объеме 1149,9 тыс. рублей или на 34,1% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (3371,2 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 430,1 тыс. рублей (67,7% к годовым назначениям 635,2 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Старобелицкого сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 4494,4 тыс. рублей или на 49,2% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (9127,5 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 2854,5 тыс. рублей или 94,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 33,1%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 63,5%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Старобелицкого сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 2914,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5121,1 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