**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Ваблинского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 9 месяцев 2024 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Положение о Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области, утвержденное решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 27.04.2023 № 312;

- пункт 11 раздела 2 плана деятельности Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области на 2024 год, утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района от 06.12.2023г. №47;

- распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района от 07.10.2024 №38.

**Предмет проверки:**

- отчет об исполнении бюджета Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года;

**Цель проверки:**

- определение полноты и достоверности представленной отчетности за 9 месяцев е 2024года;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Ваблинском сельсовете Конышевском районе Курской области;

- оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных решением о бюджете.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 07.10.2024г. по 11.10.2024г.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Ваблинского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 №139) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 11621,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 16097,7 тыс. руб. и, прогнозируемый дефицит бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 4476,3 тыс. руб.

Фактически бюджет Ваблинского сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 7065,8 тыс. руб. или на 60,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 7068,2 тыс. руб. или 43,9% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Ваблинского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 2,4 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет Ваблинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 7065,8 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 5639,1 тыс. рублей или на 57,6% 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 148,2 тыс. руб. или на 2,6%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.10.2023г** | **Утверждено**  **на**  **2024 год**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **6197,4** | **11621,4** | **7065,8** | **60,8** | **114,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5787,7** | **9797,1** | **5639,1** | **57,6** | **97,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3405,1** | **6597,7** | **3201,5** | **48,5** | **94,0** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 381,5 | 604,8 | 468,3 | 77,4 | 122,8 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 94,6 | 132,4 | 132,4 | 100 | 140,0 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 2929,0 | 5860,5 | 2600,8 | 44,4 | 88,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **2382,6** | **3199,4** | **2437,6** | **76,2** | **102,3** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2382,6 | 3193,0 | 2431,2 | 76,1 | 102,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 6,4 | 6,4 | 100 | 0 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 3201,5 тыс. руб. или на 48,5% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 6%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 81,2% (2600,8 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 2437,6 тыс. руб. или на 76,2% от утвержденных годовых назначений, с увеличением аналогичного периода 2023 года на 2,3%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,7% (2431,2 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1426,7 тыс. руб., что составляет 78,2% от утвержденных годовых назначений и 20,2% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 1017,0 тыс. руб.

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 | 207,7 | 436,6 | 363,9 | 83,3 | 175,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 1102,6 | 909,4 | 82,5 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,1 | 101,4 | 75,1 | 120,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 117,9 | 150,0 | 52,0 | 34,7 | 44,1 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **409,7** | **1824,3** | **1426,7** | **78,2** | **348,2** |
| **ВСЕГО доходов** | **6197,4** | **11621,4** | **7065,8** | **60,8** | **114,0** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов Ваблинского сельсовета от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 №139) расходы бюджета предусмотрены в сумме 16097,7 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета исполнена в сумме 7068,2 тыс. руб. или на 43,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 909,4 тыс. руб. или на 14,8%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Ваблинского 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 назначе-ниям** | **к исполне-нию на 01.10.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **6158,8** | **16097,7** | **7068,2** | **43,9** | **114,8** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2125,5** | **7535,7** | **2366,6** | **31,4** | **111,3** | **33,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 491,0 | 626,1 | 575,0 | 91,8 | 117,1 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 810,1 | 1087,5 | 883,1 | 81,2 | 109,0 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 824,4 | 5822,1 | 908,5 | 15,6 | 110,2 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **101,4** | **75,1** | **120,6** | **1,4** |
| 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** | **0** | **0** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 0,0 | 50,0 | 0 | 0 | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **157,9** | **210,0** | **52,0** | **24,8** | **32,9** | **0,7** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 0,0 | 150,0 | 52,0 | 34,47 | - |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 157,9 | 60,0 | 0 | 0 | - |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **3188,3** | **7314,4** | **3967,6** | **54,2** | **124,4** | **56,1** |
| Благоустройство | 0503 | 3188,3 | 7314,4 | 3967,6 | 54,2 | 124,4 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **34,7** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| Культура | 0801 | 34,7 | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **568,3** | **852,5** | **580,6** | **68,1** | **102,2** | **8,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 568,3 | 852,5 | 580,6 | 68,1 | 102,2 |  |

В общей структуре расходов бюджета Ваблинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 33,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 56,1%.

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

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 №139) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 8115,0 тыс. руб., что составляет 65,1 % всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Ваблинского 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» муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 852,5 | 580,6 | 68,1 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 60,0 | 0 | - |
| «Благоустройство территории «Ваблинского сельсовета» Конышевского района Курской области» | 6992,5 | 3967,6 | 56,7 |
| «Развитие муниципальной службы в Ваблинском сельсовете Конышевского района Курской области» | 10,0 | 3,5 | 35,0 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Ваблинский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 150,0 | 52,0 | 34,7 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 50,0 | 0 | - |
| **ИТОГО по программам** | **8115,0** | **4603,7** | **56,7** |
| **ВСЕГО расходов** | **16097,7** | **7068,2** | **43,9** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 4603,7 тыс. рублей или на 56,7% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2024 года занимает программа: «Благоустройство территории «Ваблинского сельсовета» Конышевского района Курской области» (86,18% или 3967,6 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

**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 Ваблинского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 28.08.24 №139) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 2,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 4476,3 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Ваблинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 7065,8 тыс. рублей или на 60,8% от прогнозируемого поступления доходов (11621,4 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 5639,1 тыс. рублей или на 57,6% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (9797,1 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1426,7 тыс. рублей (78,2% к годовым назначениям 1824,3 тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 7068,2 тыс. рублей или на 43,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (16097,7 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 4603,7 тыс. рублей или 56,7% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 50,4%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 65,1%.

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

**3**. Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование дефицита в сумме 2,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 4476,30 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