**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета поселка Конышевка**

**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 п.Конышевка Конышевского района Курской области (далее - бюджет п. Конышевка);

- анализ исполнения доходов бюджета п. Конышевка

- анализ исполнения расходной части бюджета п.Конышевка;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета п.Конышевка;

- анализ состояния муниципального долга п.Конышевка;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация поселка Конышевка Конышевского района Курской области.

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 07 октября по 14 октября 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета п.Конышевка.**

Решением Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №124 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 30.09.2024 №165) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета п.Конышевка в сумме 26142,2 тыс. руб., общий объем расходов бюджета п.Конышевка в сумме 27073,5 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета п.Конышевка в сумме 949,3 тыс. руб.

Фактически бюджет п.Конышевка по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 17505,9 тыс. руб. или на 67,9 % от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 17464,4 тыс. руб. или 64,5% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета п.Конышевка по итогам 9 месяцев сложился в сумме 41,5 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета п.Конышевка.**

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации п.Конышевка Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет п.Конышевка поступило доходов в общей сумме 17505,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 10266,5 тыс. рублей или на 71,5% 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 1704,6 тыс. руб. или на 19,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет п.Конышевка за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет п.Конышевка 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** | **20172,0** | **26124,2** | **17505,9** | **67,0** | **86,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8561,9** | **14348,9** | **10266,5** | **71,5** | **119,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **7363,3** | **12184,0** | **8473,9** | **69,5** | **115,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 4732,7 | 7393,9 | 5509,0 | 74,5 | 116,4 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 912,8 | 1262,9 | 903,1 | 71,5 | 98,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 167,6 | 200,5 | 32,2 | 16,1 | 19,2 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 1550,2 | 3326,7 | 2029,6 | 61,0 | 130,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1198,6** | **2164,9** | **1792,6** | **82,8** | **149,6** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1182,9 | 1388,3 | 1042,0 | 75,1 | 88,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | - | 646,2 | 646,2 | 100,0 | - |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | - | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 15,7 | 130,4 | 104,4 | 80,1 | Более 500 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 8473,9 тыс. руб. или на 69,5% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 15,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на прибыль, доходы – 65% (5509,0 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1792,6 тыс. руб. или на 82,8% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 49,6%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 58,1% (1042,0 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 7239,4 тыс. руб., что составляет 61,5 от утвержденных годовых назначений и 41,4% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 4370,7 тыс. руб. или на 37,6%.

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 | 1665,5 | 1769,3 | 1474,4 | 83,3 | 88,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 9544,6 | 9806,0 | 5565,0 | 56,8 | 58,3 |
| Прочие б/п | 400,0 | 200,0 | 200,0 | 100,0 | 50,0 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **11610,1** | **11775,3** | **7239,4** | **61,5** | **62,4** |
| **ВСЕГО доходов** | **20172,0** | **26124,2** | **17505,9** | **67,0** | **86,8** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №124 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 30.09.2024 №165) расходы бюджета предусмотрены в сумме 27073,5 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета п.Конышевка исполнена в сумме 17464,4 тыс. руб. или на 64,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается уменьшение расходов на 2392,5 тыс. руб. или на 12%.

Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка 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** |  | **19856,9** | **27073,5** | **17464,4** | **64,5** | **88,0** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **6288,2** | **10347,0** | **7142,8** | **69,0** | **113,6** | **40,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 755,2 | 1210,5 | 922,5 | 76,2 | 122,2 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 1675,2 | 2841,2 | 1912,5 | 67,3 | 114,2 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 3857,8 | 6295,3 | 4307,8 | 68,4 | 111,7 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **10,6** | **22,3** | **22,3** | **100,0** | **210,4** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 10,6 | 22,3 | 22,3 | 100,0 | 210,4 |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **1746,4** | **13514,8** | **9093,5** | **67,3** | **520,7** | **52,1** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 1746,4 | 13364,8 | 8943,5 | 66,9 | 512,1 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | - | 150,0 | 150,0 | 100,0 | - |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **11697,7** | **2951,4** | **1039,4** | **35,2** | **8,9** | **6,0** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 18,1 | 30,0 | 20,7 | 69,0 | 114,4 |  |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 8337,3 | 80,0 | 16,0 | 20,0 | 0,2 |  |
| Благоустройство | 0503 | 3342,3 | 2841,4 | 1002,7 | 35,3 | 30,0 |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **114,0** | **238,0** | **166,4** | **69,9** | **146,0** | **1,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 114,0 | 238,0 | 166,4 | 69,9 | 146,0 |  |

В общей структуре расходов бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 40,8%, национальная экономика – 52,1%.

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

Решением Собрания депутатов п.Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №124 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 30.09.2024 №165) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 16780,5 тыс. руб., что составляет 61,8% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка**

**за 9 месяцев** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.07.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Социальная поддержка граждан» | 238,0 | 166,4 | 69,9 |
| «Развитие муниципальной службы в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 4,0 | 3,5 | 87,5 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| «Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 13414,8 | 8991,9 | 67,0 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «поселок Конышевка»» | 1817,4 | 1039,4 | 57,2 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций…» | 22,3 | 22,3 | 100,0 |
| «Формирование современной городской среды муниципального образования "поселок Конышевка"» | 1134,0 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **16780,5** | **10373,5** | **61,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **27073,5** | **17464,4** | **64,5** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 10373,5 тыс. рублей или на 61,8% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2024 года занимает программа: "Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области" (86,7 % или 8991,9 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по муниципальной программе: «Формирование современной городской среды муниципального образования "поселок Конышевка"».

**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 п.Конышевка на 2024 год (в редакции решения от 30.09.2024 №165) резервный фонд предусмотрен не был.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета** **п.Конышевка.**

Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2024 года явилось образование профицита в сумме 41,5 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 949,3 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга п.Конышевка.**

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет п.Конышевка по доходам исполнен в сумме 17505,9 тыс. рублей или на 67% от прогнозируемого поступления доходов (26124,2 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 10266,5 тыс. рублей или на 71,5% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (14348,9 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 7239,4 тыс. рублей (61,5% к годовым назначениям 11775,3 тыс. рублей).

2. Расходная часть бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 17464,4 тыс. рублей или на 64,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (27073,5 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 10373,5 тыс. рублей или 61,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 62,0%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 59,4%.

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

3. Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2024 года явилось образование профицита в сумме 41,5 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 949,3 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