**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Захарковского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Захарковского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Захарковского сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 07 октября по 18 октября 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Захарковского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 30.08.2024 №150) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3569,5 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3764,3 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Захарковского сельсовета в сумме 194,8 тыс. руб.

Фактически бюджет Захарковского сельсовета по состоянию на 01.10.2024г. исполнен по доходам в сумме 2676,3 тыс. руб. или на 75% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 2620,9 тыс. руб. или 69,6% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Захарковского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 55,4 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету Администрации Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2024 года в бюджет Захарковского сельсовета поступило доходов в общей сумме 2676,3 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 1751,0 тыс. рублей или на 69,2% 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 227,6 тыс. руб. или на 14,9%

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Захарковского 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** | **1967,3** | **3569,5** | **2676,3** | **75,0** | **136,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1523,4** | **2529,1** | **1751,0** | **69,2** | **114,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **603,0** | **1066,7** | **735,2** | **68,9** | **121,9** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 97,2 | 109,2 | 127,2 | 116,5 | 130,9 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 505,8 | 957,5 | 608,0 | 63,5 | 120,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **920,4** | **1462,4** | **1015,8** | **69,5** | **110,4** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 920,4 | 1435,2 | 967,8 | 67,4 | 105,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ АКТИВОВ | - | 20,0 | 40,0 | 200,0 | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 7,2 | 8,0 | 111,1 | - |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 735,2 тыс. руб. или на 68,9% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 21,9%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 82,7% (608,0 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1015,8 тыс. руб. или на 69,5% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 10,4%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 95,3% (967,8 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 925,3 тыс. руб., что составляет 88,9% от утвержденных годовых назначений и 34,6% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 481,4 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**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 141,5 | 425,4 | 398,0 | 93,6 | 281,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 214,9 | 214,9 | 100,0 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 84,1 | 135,1 | 67,4 | 49,9 | 80,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 218,3 | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 68,7 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **443,9** | **1040,4** | **925,3** | **88,9** | **208,4** |
| **ВСЕГО доходов** | **1967,3** | **3569,5** | **2676,3** | **75,0** | **136,0** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам и субсидии (100%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Захарковского сельсовета от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 30.08.2024 №150) расходы бюджета предусмотрены в сумме 3764,3тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Захарковского сельсовета исполнена в сумме 2620,9 тыс. руб. или на 69,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 428,5 тыс. руб. или на 19,5%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Захарковского сельсовета**

**за 9 месяцев** **2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.10.2023г** | **Утверждено**  **на**  **2024 год**  **(с изменениями)** | **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** |  | **2192,4** | **3764,3** | **2620,9** | **69,6** | **119,5** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1357,8** | **2051,7** | **1246,4** | **60,7** | **91,8** | **47,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 445,5 | 597,5 | 304,2 | 50,9 | 68,3 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 416,1 | 781,9 | 524,5 | 67,1 | 126,1 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 496,2 | 672,3 | 417,7 | 62,1 | 84,2 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **84,1** | **135,1** | **67,4** | **49,9** | **80,1** | **2,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 84,1 | 135,1 | 67,4 | 49,9 | 80,1 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | - | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **218,3** | **150,0** | **150,0** | **100,0** | **68,7** | **5,7** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 50,0 | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 300,0 | - |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 168,3 | - | - | - | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **160,1** | **877,5** | **742,2** | **84,6** | **463,6** | **28,3** |
| Благоустройство | 0503 | 160,1 | 877,5 | 742,2 | 84,6 | 463,6 |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **7,8** | - | - | - | - | - |
| Культура | 0801 | 7,8 | - | - | - | - | - |
| **Социальная политика** | **1000** | **364,3** | **550,0** | **414,9** | **75,4** | **113,9** | **15,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 364,3 | 550,0 | 414,9 | 75,4 | 113,9 |  |

В общей структуре расходов бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы 47,6%, социальная политика – 15,8%, жилищно-коммунальное хозяйство – 28,3%.

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

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 30.08.2024 №150) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 1219,3 тыс. руб., что составляет 36,2% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Захарковского 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 «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 550,0 | 414,9 | 75,4 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Захарковский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| «Благоустройство территории муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 519,3 | 384,0 | 73,9 |
| **ИТОГО по программам** | **1219,3** | **948,9** | **77,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **3764,3** | **2620,9** | **69,6** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 948,9 тыс. рублей или на 77,8 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2024 года занимает программа: «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» (43,7% или 414,9 тыс. руб.).

**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 Захарковского сельсовета на 2024 год (в редакции от 30.08.2024 №150) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 1 полугодие 2024 года явилось образование профицита в сумме 55,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 194,8 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет Захарковского сельсовета по доходам исполнен в сумме 2676,3 тыс. рублей или на 75% от прогнозируемого поступления доходов (3569,5 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 1751,0 тыс. рублей или на 69,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2529,1 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 925,3 тыс. рублей (88,9% к годовым назначениям 1040,4 тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 2620,9 тыс. рублей или на 69,6% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (3764,3 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года составило 948,9 тыс. рублей или 77,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 32,4%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2024 года – 36,2%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2024 года явилось образование профицита в сумме 55,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 194,8 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.

Председатель Ревизионной комиссии

Конышевского района Курской области Е.В. Малиновская