**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А.Герасименко**

 **«23» апреля 2024 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2024 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 08.12.2023 года №17.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** I квартал 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 22 апреля по 23 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 13.12.2023 года №118 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4070,4 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4070,4 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Согласно сводной бюджетной росписи доходы составляют 4216,2 тыс. рублей, расходы составляют 4070,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 792,4 тыс. рублей или на 18,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1026,1 тыс. рублей или 25,2% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 233,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2024 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 792,4 тыс. рублей, что на 9,7 тыс. рублей или на 1,2 % больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2024 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»

Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 399,4 тыс. рублей, что составляет 50,4 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2024 года и 12,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области снижены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 97,3 тыс. рублей или на 24,4%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2024 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за I квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024 г. | Утвержде-но на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024г. | % испол нения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2024 г., % | Отклоне-ние от 2023 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 496,7 | 3266,9 | 399,3 | 12,2 | 100 | -97,4 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 80,5 | 242,3 | 37,8 | 15,6 | 9,4 | -42,7 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 188,6 | 1065,0 | 61,7 | 5,8 | 15,5 | -126,9 |
|  налог на имущество физических лиц | -0,1 | 19,1 | 2,3 | 12,0 | 0,6 | +2,4 |
|  земельный налог | 188,7 | 1045,9 | 59,4 | 5,7 | 14,9 | -129,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 227,6 | 1959,6 | 299,8 | 15,3 | 75,1 | +72,2 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 99,5 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 169,5 тыс. рублей или на 170,4%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 62,0% (61,7 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 299,8 тыс. рублей, с увеличением на 72,2 тыс. рублей или на 31,7% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 100% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 393,1 тыс. рублей, что составляет 49,6% от общего объема поступивших доходов, и что на 107,1 тыс. рублей или на 37,4% больше чем в аналогичном периоде 2023 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года представлена в таблице 2

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за I квартал 2024 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2023 г. | Утвержде-но на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.04.2024 г., % | Отклонение от 2023 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 258,0 | 668,6 | 360,1 | 53,8 | 91,6 | +102,1 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 8,6 | +5,7 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 145,8 | - |  |  |  |
| Перечисления для осуществления возв-рата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей |  |  | -0,7 |  | -0,2 |  |
| Итого | 286,0 | 949,3 | 393,1 | 41,4 | 100 | +107,1 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -91,6% (360,1 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 13.12.2023 года №118 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 4070,4 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1026,1 тыс. рублей или на 25,2 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года расходы снижены на 338,3 тыс. рублей или 49,2%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2024 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2023 г.  | Утверждено на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024 г.  | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2023г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 135,5 | 566,0 | 130,0 | 23,0 | 12,7 | +5,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 288,3 | 1344,8 | 483,5 | 35,9 | 47,1 | +195,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 50,0 | 70,0 | - |  |  | -50,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 38,0 | 699,5 | 62,0 | 8,9 | 6,1 | +24,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 3,3 | +5,7 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 15,0 | 22,0 | 146,7 | 2,1 | +22,0 |
| 0503 | Благоустройство | - | 570,0 | 191,1 | 33,5 | 18,6 | +191,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 32,9 | 222,0 | - |  |  | -32,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 115,1 | 439,2 | 103,8 | 23,6 | 10,1 | -11,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 687,8 | 4070,4 | 1026,1 | 25,2 | 100 | +338,3 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 25,2 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового надзора;

- молодежная политика и оздоровление детей;

-культура;

-охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в течение I квартала 2024 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года представлена на рисунке 2.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2024 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 47,1% (483,5 тыс. рублей);

- 0503 «Благоустройство» - 18,6% (191,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 498,3 тыс. рублей, что на 169,1 тыс. рублей или на 51,4% меньше чем в аналогичном периоде 2023 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2024 года составляет 48,6%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2024 году предусмотрены средства в общей сумме 1576,5 тыс. рублей, что составляет 38,7% всех утвержденных расходов бюджета.

В I квартале 2024 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 421,5 тыс. рублей, что составляет 41,1% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2024 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2024 год | Исполнено на 01.04.2024 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1576,5 | 421,5 | 26,7 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»  | 01 0 00 00000 | 222,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 444,2 | 103,8 | 23,4 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 570,0 | 191,1 | 33,5 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области » | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области» | 09 0 00 00000 | 321,3 | 104,6 | 32,6 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 15,0 | 22,0 | 146,7 |

Наибольший удельный вес – 45,3 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2024 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 26,7%, в I квартале 2024 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

**5. Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.**

По итогам I квартала 2024 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом в сумме 233,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I квартал 2024 года дефицита бюджета в сумме 233,7 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 233,7 тыс. рублей.

**Выводы:**

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 792,4 тыс. рублей или на 18,8 % от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1026,1 тыс. рублей или 25,2% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 233,7 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 38,7 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 26,7 %, в I квартале 2024 года не исполнялись 3 муниципальных программ.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2024 год требуется корректировка годовых прогнозных назначений по отдельным доходам, а также по расходам бюджета.

Своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетных обязательств.

Активизировать работу, направленную на своевременность исполнения расходов муниципальных программ в целях минимизации рисков их неисполнения и не достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко