**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«22» апреля 2024 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 21 апреля по 22 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2023 года №17 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по доходам в сумме 10488,8 тыс. рублей и расходам в сумме 11488,8 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 1000,0 тыс. рублей. Уточненный бюджет по доходам составляет 11073,3 тыс. рублей, по расходам -12073,3 тыс. рублей, дефицит бюджета -1000,0 тыс. рублей (решение от 26.03.2024 года №28).

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 1145,5 тыс. рублей или на 10,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 2988,6 тыс. рублей или 24,7% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 1843,1 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2024 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1145,5 тыс. рублей, что на 19,8 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2023 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 630,3 тыс. рублей, что составляет 55,0 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2024 года и 11,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 43,3 тыс. рублей или на 7,4%.

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

Курской области за I квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2032г | Утверждено на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2024 г., % | Отклонение от 2023 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 587,0 | 5495,0 | 630,3 | 11,5 | 100 | +43,3 |
| Налоги на прибыль, доходы | 160,7 | 641,9 | 145,4 | 22,6 | 23,0 | -15,3 |
| Налоги на совокупный доход | - | 20,0 | 17,4 | 87,0 | 2,8 | +17,4 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 147,6 | 3718,5 | 188,9 | 5,1 | 30,0 | +41,3 |
| налог на имущество физических лиц | -8,4 | 321,0 | 32,7 | 10,2 | 5,2 | +41,1 |
| земельный налог | 156,0 | 3397,5 | 156,2 | 4,6 | 24,8 | +0,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 278,7 | 1114,6 | 278,6 | 25,0 | 44,2 | -0,1 |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 351,7 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 43,4 тыс. рублей или на 14,1%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 53,7% (188,9 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 278,6 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области все доходы получены от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100,0%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 515,1 тыс. рублей, что составляет 45,0% от общего объема поступивших доходов, и что на 63,2 тыс. рублей или на 12,3% меньше чем в аналогичном периоде 2023 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3.

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2024 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2023 г. | Утверждено на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2024 г., % | Отклонение от 2023г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 550,3 | 1454,9 | 485,0 | 33,3 | 94,2 | -65,3 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 6,5 | -5,7 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 3984,5 |  |  |  |  |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей |  | 4,0 | -3,6 | -90,0 | -0,7 | -3,6 |
| Итого | 578,3 | 5578,3 | 515,1 | 9,2 | 100 | -63,2 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 94,2% (485,0 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2023 года №17 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета на 2024год предусматривались в сумме 11488,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений расходы составили 12073,3 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2988,6 тыс. рублей или на 24,7% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года расходы увеличены на 2007,6 тыс. рублей или на 204,6%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 объеме расходов, % | Отклонение от 2023 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | - | 682,5 | 186,4 | 27,3 | 6,3 | +186,4 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 471,8 | 1951,7 | 753,2 | 38,6 | 25,2 | +281,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 68,8 | 1228,0 | 86,9 | 7,1 | 2,9 | +18,1 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 1,1 | +5,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 14,9 | 20,0 | 15,3 | 76,5 | 0,5 | +0,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 3400,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики |  | 505,3 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 300,9 | 3780,9 | 1803,0 | 47,7 | 60,3 | +1502,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 88,6 | 252,0 | 89,1 | 35,3 | 3,0 | +0,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 8,0 | 40,0 | 21,0 | 52,5 | 0,7 | +13,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 981,0 | 12073,3 | 2988,6 | 24,7 | 100 | +2007,6 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 24,7% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых органов, органов контроля;

- резервные фонды;

-дорожное хозяйство;

-другие вопросы национальной экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года

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

-0503 «Благоустройство» -60,3% (1803,0 тыс. рублей).

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 25,2% (753,2 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями 628,4 тыс. рублей, что на 217,5 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2023 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2024 года составляет 21,0%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой 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 5029,9 тыс. рублей, что составляет 41,7% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2024 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 2195,4 тыс. рублей, что составляет 73,5% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2024 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой 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 Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 5029,9 | 2195,4 | 43,6 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района» | 02 0 00 00000 | 292,0 | 110,1 | 37,7 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 4286,2 | 1803,0 | 42,1 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района» | 08 0 00 00000 | 6,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 421,3 | 267,0 | 63,4 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании и безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 11 0 00 00000 | 3,4 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Крупецкой сельсовет» Дми-триевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 20,0 | 15,3 | 76,5 |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

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

Наибольший удельный вес – 82,1% 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 «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 43,6%, 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 «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1843,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I квартал 2024 года дефицита бюджета в сумме 1843,1 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 4 159 736,11 рублей, по состоянию на 01.04.2024 года остатки средств составили 2 316 573,78 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 843 162,33 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 1145,5 тыс. рублей или на 10,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 2988,6 тыс. рублей или 24,7% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета сложился в сумме 1843,1 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 41,7% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 43,6%, в I квартале 2024 года из 7 муниципальных программ не исполнялись 3 муниципальные программы.

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

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Крупецкой 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