**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«17» апреля 2025 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2025 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2024 года №10.

**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 2025 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 апреля по 17 апреля 2025 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 10.12.2024 года №56 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по доходам в сумме 6874,3 тыс. рублей и расходам в сумме 7374,3 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 500,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 1224,0 тыс. рублей или на 17,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 2172,7 тыс. рублей или 29,5% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2025 года сложился в сумме 948,7 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2025 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1224,0 тыс. рублей, что на 78,5 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2024 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 695,8 тыс. рублей, что составляет 56,8 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2025 года и 13,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 65,5 тыс. рублей или на 10,4%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2025 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 2025 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024г | Утверждено на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2025 г., % | Отклонение от 2024 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 630,3 | 5250,4 | 695,8 | 13,3 | 100 | +65,5 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 145,4 | 824,5 | 169,8 | 20,6 | 24,4 | +24,4 |
| Налоги на совокупный доход | 17,4 | 16,9 | - |  |  | -17,4 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 188,9 | 3294,4 | 247,4 | 7,5 | 35,6 | +58,5 |
|  налог на имущество физических лиц | 32,7 | 639,9 | 21,1 | 3,3 | 3,1 | -11,6 |
|  земельный налог | 156,2 | 2654,5 | 226,3 | 8,5 | 32,5 | +70,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности |  278,6 |  1114,6 |  278,6 | 25,0 | 40,0 | - |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 417,2 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 65,5 тыс. рублей или на 18,6%.

В структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области налоги на имущество составляют – 59,3% (247,4 тыс. рублей) и налог на прибыль, доходы- 40,7% (169,8 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 528,2 тыс. рублей, что составляет 43,2% от общего объема поступивших доходов, и что на 13,1 тыс. рублей или на 2,5% больше чем в аналогичном периоде 2024 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2025 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024 г. | Утверждено на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2025 г., % | Отклонение от 2024г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 485,0 | 1461,3 | 487,5 | 33,4 | 92,3 | +2,5 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 33,7 | 162,6 | 40,7 | 25,0 | 7,7 | +7,0 |
| Иные межбюджетные трансферты |  |  |  |  |  |  |
| Перечисления для осуществления возв-рата (зачета) излиш-не уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей | -3,6 |  |  |  |  |  |
| Итого | 515,1 | 1623,9 | 528,2 | 32,5 | 100 | +13,1 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 92,3% (487,5 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 10.12.2024 года №56 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» расходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 7374,3 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2025 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2172,8 тыс. рублей или на 29,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, в I квартале 2025 года расходы снижены на 815,9 тыс. рублей или на 37,6%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2024 г.  | Утверждено на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025 г.  | % исполнения | Доля в объеме расходов, % | Отклонение от 2024 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 186,4 | 709,8 | 225,9 | 31,8 | 10,4 | +39,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 753,2 | 1481,7 | 385,6 | 26,0 | 17,7 | -367,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов  | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 86,9 | 1355,8 | 305,9 | 22,6 | 14,1 | +219,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 33,7 | 162,6 | 40,7 | 25,0 | 1,9 | +7,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 15,3 | 20,0 | 17,4 | 87,0 | 0,8 | +2,1 |
| 0503 | Благоустройство | 1803,0 | 3156,4 | 1094,1 | 34,7 | 50,4 | -708,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 89,1 | 360,0 | 82,1 | 22,8 | 3,8 | -7,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 21,0 | 50,0 | 21,0 | 42,0 | 0,9 | - |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 2988,6 | 7374,3 | 2172,7 | 29,5 | 100 | -815,9 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 29,5% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых органов, органов контроля;

- резервные фонды;

- 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 2025 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 2025 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2025 года занимают расходы по разделам:

-0503 «Благоустройство» -50,4% (1094,1 тыс. рублей).

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 17,7% (385,6 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями 641,5 тыс. рублей, что на 13,1 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2024 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2025 года составляет 29,5%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2025 году предусмотрены средства в общей сумме 4256,1 тыс. рублей, что составляет 57,7% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2025 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 1449,6 тыс. рублей, что составляет 66,7% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2025 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 2025 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2025 год | Исполнено на 01.04.2025 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 4256,1 | 1449,6 | 34,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района» | 02 0 00 00000 | 410,0 | 103,1 | 25,1 |
| Муниципальная программа «Управление, содержание , распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района» | 04 0 00 00000 | 643,5 | 224,7 | 34,9 |
| 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 | 3156,4 | 1094,1 | 34,7 |
| 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 | 19,2 | 10,3 | 53,6 |
| 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 | 17,4 | 87,0 |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 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 – 75,5% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2025 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 2025 году при среднем уровне исполнения 34,0%, в I квартале 2025 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2025 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 948,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I квартал 2025 года дефицита бюджета в сумме 948,7 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял 1 750 550,16 рублей, по состоянию на 01.04.2025 года остатки средств составили 801 819,94 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 948 730,22 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 1224,0 тыс. рублей или на 17,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 2172,7 тыс. рублей или 29,5% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета сложился в сумме 948,7 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 57,7% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 34,0%, в I квартале 2025 года из 7 муниципальных программ не исполнялись 2 муниципальные программы.

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

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

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