**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко**

**«22» апреля 2024 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 1 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 22 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2023 года №116 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены доходы в сумме 4663,7 тыс. рублей и расходы в сумме 26131,9 тыс. рублей, бюджет принят с дефицитом 21468,20 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 712,0 тыс. рублей или на 15,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1362,0 тыс. рублей или 5,2% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 650,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2024 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 712,0 тыс. рублей, что на 425,6 тыс. рублей или на 59,8 меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 447,2 тыс. рублей, что составляет 62,8 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2024 года и 11,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 473,7 тыс. рублей или на 105,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 2023 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 920,9 | 3835,4 | 447,2 | 11,6 | 100 | -473,7 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 30,8 | 145,7 | 32,5 | 22,3 | 7,3 | +1,7 |
| Налоги на совокупный доход  | 19,1 | 21,0 | 3,6 | 17,1 | 0,8 | -15,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 576,0 | 2148,2 | 154,5 | 7,2 | 34,5 | -421,5 |
|  налог на имущество физических лиц | 0,3 | 202,0 | -3,8 | -1,9 | -0,8 | -4,1 |
|  земельный налог | 575,7 | 1946,2 | 158,3 | 8,1 | 35,3 | -417,4 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 295,0 | 1520,5 | 256,6 | 16,9 | 57,4 | -38,4 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за I квартал 2024 года представлена на рисунке 2.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 190,6 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 435,3 тыс. рублей или на 228,4%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество 81,1% (154,5 тыс. рублей).

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

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 256,6 тыс. рублей, с уменьшением на 38,4 тыс. рублей или на 15,0% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности–100%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 264,8 тыс. рублей, что составляет 37,2% от общего объема поступивших доходов, что на 48,0 тыс. рублей или на 22,1% больше чем в аналогичном периоде 2023 года.

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

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2024 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2023 г. | Утверждено на 2024г. | Исполнено на 01.04.2024 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2024 г., % | Отклонение от 2023 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 188,7 | 693,5 | 231,1 | 33,3 | 87,3 | +42,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 28,1 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 12,7 | +5,6 |
| Итого | 216,8 | 828,4 | 264,8 | 32,0 | 100 | +48,0 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 87,3% (231,1 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2023 года №116 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 26131,9 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1362,0 тыс. рублей или на 5,2% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года расходы увеличены на 41,2 тыс. рублей или на 3,1%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 2023 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 132,0 | 542,0 | 111,0 | 20,5 | 8,1 | +21,0 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 460,9 | 2027,0 | 373,6 | 18,4 | 27,4 | -87,3 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 20,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 275,8 | 10163,2 | 479,4 | 4,7 | 35,2 | +203,6 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 2,5 | +5,7 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | 14,1 | 40,0 | 35,5 | 88,7 | 2,6 | +21,4 |
| 0503 | Благоустройство | 235,2 | 12436,8 | 234,1 | 1,9 | 17,2 | -1,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 10,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 21,4 |  |  |  |  | -21,4 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 148,2 | 667,0 | 94,7 | 14,2 | 7,0 | -53,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 11,0 | - |  |  | -5,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 1320,8 | 26131,9 | 1362,0 | 5,2 | 100 | +41,2 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 5,2% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора;

- молодежная политика и оздоровление детей;

-охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

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

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

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 35,2% (479,4 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций» – 27,4% (373,6тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство»-17,2% (234,1 тыс. рублей);

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года представлена на рисунке 3.

 Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года

Расходы на оплату труда с начислениями составили 407,1 тыс. рублей, что на 75,4 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2023 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2024 года составляет 29,9%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 14179,8 тыс. рублей, что составляет 54,3% от суммы всех утвержденных расходов.

В I квартале 2024 года на территории муниципального образования исполнялись 4 муниципальных программ на общую сумму 689,9 тыс. рублей, что составляет 50,6% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 14179,8 | 689,9 | 4,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 678,0 | 94,7 | 14,0 |
| Муниципальная программа «Управление муници-пальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 1000,0 | 325,6 | 32,6 |
| Муниципальная программа«Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 12436,8 | 234,1 | 1,9 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 20,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 4,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей в муниципальном образо-вании «Новопершинский сельсовет» Дмитриев-ского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 40,0 | 35,5 | 88,7 |

Наибольший удельный вес – 47,2% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2024 года занимают расходы на муниципальную программу «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 4,9%, 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 650,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года дефицита бюджета в сумме 650,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 38 890 355 рублей 93 копейки, по состоянию на 01.04.2024 года остатки средств составили 38 240 381 рубль 88 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 649 974 рубля 05 копеек.

**Выводы:**

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

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 712,0 тыс. рублей или на 15,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1362,0 тыс. рублей или 5,2% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 650,0 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 54,3 % всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 4,9%, в I квартале 2024 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

**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