**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«23» апреля 2024 года**

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

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.

**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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2023 года №131 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по доходам и расходам в сумме 10992,0 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходы составили 11418,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 2332,5 тыс. рублей или на 21,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1644,2 тыс. рублей или 14,4% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 688,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 2332,5 тыс. рублей, что на 6896,0 тыс. рублей или 295,6% меньше чем в аналогичном периоде 2023 года

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2024 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 1868,0 тыс. рублей, что составляет 80,1% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2024 года и 20,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 20,2 тыс. рублей или на 1,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский 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 01.04.2024г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов на 01.04.2024г., % | Отклонение от 2023 г. (+/-) |
| Налоговые и ненало-говые доходы  | 1847,8 | 9039,8 | 1868,0 | 20,7 | 100 | +20,2 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 63,7 | 556,5 | 54,1 | 9,7 | 2,9 | -9,6 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 17,7 | 25,3 | 237,4 | 938,3 | 12,7 | +219,7 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 248,4 | 1512,4 | 247,3 | 16,3 | 13,2 | -1,1 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 7,1 | 120,1 | 17,3 | 14,4 | 0,9 | +10,2 |
|  земельный налог | 241,3 | 1392,3 | 230,0 | 16,5 | 12,3 | -11,3 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в гос. и муниципальной собственности | 1518,0 | 6849,6 | 1305,2 | 19,1 | 69,9 | -212,8 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений |  | 96,0 | 24,0 | 25,0 | 1,3 | +24,0 |
|  |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1868,0 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 20,2 тыс. рублей или на 1,1%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 45,9% (247,2 тыс. рублей).

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

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1329,2 тыс. рублей, с уменьшением на 188,8 тыс. рублей или на 14,2% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 98,2% в структуре неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 464,5 тыс. рублей, что составляет 19,9% от общего объема поступивших доходов и, что на 6916,2 тыс. рублей или в 15,9 раз меньше чем в I квартале 2023 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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. (+/-) |
| Дотации бюдже-там муниципаль-ных образований | 404,7 | 1294,5 | 431,4 | 33,3 | 92,9 | +26,7 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | - | 522,8 |  |  |  |  |
| Субвенции бюдже-там муниципаль-ных образований | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 7,2 | +5,7 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 6948,0 |  |  |  |  | -6948,0 |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплачен-ных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей |  |  | -0,6 |  | -0,1 |  |
| Итого: | 7380,7 | 1952,2 | 464,5 | 23,8 | 100 | -6916,2 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований - 92,9% (431,4 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2022 года №131 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально расходы бюджета на 2024 год предусматривались в сумме 0992,0 тыс. рублей. В течение 1 квартала 2024 года изменения в бюджет не вносились, согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 11 418,4 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1644,2 тыс. рублей или на 14,4% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года расходы снижены на 7855,1 тыс. рублей или в 5,8 раз.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 | 193,8 | 675,1 | - |  |  | -193,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 559,9 | 2269,5 | 616,1 | 27,1 | 37,5 | +56,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 253,0 | 1011,6 | 19,9 | 2,0 | 1,2 | -233,1 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 2,1 | +5,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 24,5 | 30,0 | 23,5 | 78,3 | 1,4 | -1,0 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 50,0 | - |  |  |  |
| 0501 | Жилищное хозяйство | - | 25,2 | 0,9 | 3,6 |  | +0,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7711,8 |  |  |  |  | -7711,8 |
| 0503 | Благоустройство | 502,3 | 6141,9 | 720,0 | 11,7 | 43,8 | +217,7 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 30,0 | - |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 221,0 | 959,2 | 225,1 | 23,5 | 13,7 | +4,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 15,0 | 5,0 | 33,3 | 0,3 | - |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 9499,3 | 11418,4 | 1644,2 | 14,4 | 100 | +7855,1 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 14,4 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- глава муниципального образования;

- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора;

- резервные фонды;

-другие вопросы в области национальной безопасности;

-молодежная политика и оздоровление детей;

-физическая культура и спорт.

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

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 разделу:

- 0502 «Благоустройство» -43,8% (720,0 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 37,5% (616,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 448,7 тыс. рублей, что на 168,0 тыс. рублей или на 37,4% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2024 года составляет 27,3%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский 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 7481,2 тыс. рублей, что составляет 65,5% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2024 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 1080,6 тыс. рублей, что составляет 65,7% 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 «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 7481,2 | 1080,6 | 14,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Пер-воавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 974,1 | 230,1 | 23,6 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 3984,6 | 702,9 | 17,6 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 35,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 274,0 | 106,1 | 38,7 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Первоавгустовском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности в муниципальном об-разовании «Первоавгустовский сельсовет» Дми-триевского района Курс-кой области» | 13 0 00 00000 | 30,0 | 23,5 | 78,3 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет»» | 20 0 00 00000 | 2182,5 | 18,0 | 0,8 |

Структура программных расходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес – 65,0% в общем объеме расходов на реализацию программ в I квартале 2024 года занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 14,4%, в I квартале 2024 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 квартал 2024 года, произведен на основании информации представленной Администрацией Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 532,5 тыс. рублей, из них:

средства федерального бюджета – 499,3 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 23,4 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 9,8 тыс. рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе регионального проекта за 1 квартал 2024 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 квартал 2024 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.04.2024 г.  | Исполнено на 01.04.2024 г, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
| КБК расходов | сумма, тыс. рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»**  |  | **532,5** | 0,0 | 0,0 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | **532,5** | 0,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.04.2024 расходы на реализацию региональных проектов не производились.

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

По итогам I квартала 2024 года бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами над в сумме 688,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года профицита бюджета в сумме 688,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 688,3 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 916 527 рублей 70 копеек, по состоянию на 01.04.2024 года остатки средств составили 1 604 825 рублей 55 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 688 297 рублей 85 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 2332,5 тыс. рублей или на 21,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1644,2 тыс. рублей или 14,4% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 688,3 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 65,5% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 14,4%, в I квартале 2024 года из 7 муниципальных программ не исполнялись 2 муниципальные программ.

В бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на реализацию национального проекта в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 532,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 расходы на реализацию регионального проекта не производились.

 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 «Первоавгустовский сельсовет» на 2024 год требуется корректировка годовых прогнозных назначений по отдельным 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.

 Активизировать работу, направленную на реализацию национальных проектов, чтобы не допустить рисков их неисполнения.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко