**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«22» апреля 2024 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Почепский 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2023 года №135 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по доходам в сумме 10350,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 10350,6 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 2525,6 тыс. рублей или на 24,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1233,8 тыс. рублей или 11,9% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 1291,8 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2024 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 2525,6 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 2358,5 тыс. рублей, что составляет 93,4 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2024 года и 24,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактические поступления увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 2103,7 тыс. рублей или в 9,26 раз.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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  | 254,8 | 9811,7 | 2358,5 | 24,0 | 100 | +2103,7 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 1,8 | 41,2 | 8,8 | 21,4 | 0,4 | +7,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 200,1 | 1161,5 | 189,1 | 16,3 | 8,0 | -11,0 |
|  налог на имущество физических лиц | -1,5 | 63,8 | 2,1 | 3,3 | 0,1 | +3,6 |
|  земельный налог | 201,6 | 1097,7 | 187,0 | 17,0 | 7,9 | -14,6 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 52,9 | 8609,0 | 2160,6 | 25,1 | 91,6 | +2107,7 |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 197,9 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 4,0 тыс. рублей или на 2,0%.

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года представлена на рисунке 2.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 95,6% (189,1 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 2160,6 тыс. рублей, с увеличением на 2107,7 тыс. рублей или в 40,8 раз к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 167,1тыс. рублей, что составляет 6,6% от общего объема поступивших доходов, что на 72,2 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2023 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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 2023г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 52,7 | 401,7 | 133,9 | 33,3 | 80,1 | +81,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 20,2 | +5,7 |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей |  |  | -0,5 |  | -0,3 |  |
| Доходы бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имею-щих целевое назначе-ние прошлых лет | 14,2 |  |  |  |  | -14,2 |
| Итого | 94,9 | 536,6 | 167,1 | 31,1 | 100 | +72,2 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 80,1 % или 133,9 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2023 года №135 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета на 2024 год предусматривались в сумме 10350,6 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1233,8 тыс. рублей или на 11,9% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года расходы уменьшены на 274,4 тыс. рублей или на 22,3%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 01.04.2024г.  | % исполнения | Доля в об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2023 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 122,8 | 546,8 | 91,6 | 16,7 | 7,4 | -32,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 357,4 | 1670,5 | 462,2 | 27,7 | 37,5 | +104,8 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых орга-нов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | - |  |  | -70,0 |
| 0111 | Резервные фонды |  | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 52,8 | 643,5 | 206,8 | 32,1 | 16,8 | +154,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 2,7 | +5,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 14,1 | 30,0 | 12,0 | 40,0 | 1,0 | -2,1 |
| 0503 | Благоустройство | 698,1 | 5845,8 | 179,2 | 3,1 | 14,5 | -518,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 30,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 24,7 | 850,0 | 102,8 | 12,1 | 8,3 | +78,1 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 140,3 | 516,0 | 142,5 | 27,6 | 11,6 | +2,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - |  5,0 | 3,0 | 60,0 | 0,2 | +3,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 7,1 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 1508,2 | 10350,6 | 1233,8 | 11,9 | 100 | -274,4 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 11,7% к общему объему расходов не исполнены расходы фактически по 4 разделам классификации расходов бюджета:

-обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора;

- 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 «Почепский 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

«Почепский 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:

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 37,5% (462,2 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы»-16,8% (206,8 тыс. рублей);

- 0503 «Благоустройство» - 14,5% (179,2 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 383,6 тыс. рублей, что на 72,9 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2023 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2024 года составляет 31,1%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в общей сумме 7668,2 тыс. рублей, что составляет 74,1% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2024 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 641,4 тыс. рублей, что составляет 52,0 % 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

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2024 год | Исполнено на 01.04.2024г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 7668,2 | 641,4 | 8,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области »  | 01 0 00 00000 | 850,0 | 102,9 | 12,1 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 521,0 | 145,5 | 27,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 5845,8 | 185,0 | 3,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 37,1 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 383,3 | 196,0 | 51,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Почепском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области » | 13 0 00 00000 | 30,0 | 12,0 | 40,0 |

Подробная структура программных расходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I квартал 2024 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Развитие муниципальной службв»-30,6% (196,0 тыс. рублей);

- муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»-28,8% (185,0 тыс. рублей).

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 8,4%, в I квартале 2023 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2024 года бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение поступивших доходов над произведенными расходами) в сумме 1291,8 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за I квартал 2024 года профицита бюджета в сумме 1291,8 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 3 243 863,99 рублей, по состоянию на 01.04.2024 года остатки средств составили 4 535 704,21 рубля, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 1 291 840,22 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 2525,6 тыс. рублей или на 24,4 % от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1233,8 тыс. рублей или 11,9% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 1291,8 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Почепской сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 74,1% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 8,4 %, в I квартале 2024 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