**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«22» апреля 2024 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

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

Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2023 года №114 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по доходам в сумме 7632,8 тыс. рублей и расходам в сумме 7632,8 тыс. рублей, дефицит бюджета 0,0 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи доходы и расходы составляют 7474,9 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 1469,2 тыс. рублей или на 19,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1191,5 тыс. рублей или 15,5% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 277,7 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2024 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1469,2 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 1243,5 тыс. рублей, что составляет 84,6% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2024 года и 19,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 493,8 тыс. рублей или на 65,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2023г. | Утверждено на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2024г., % | Отклонение от 2023 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 749,7 | 6922,0 | 1243,5 | 18,0 | 100 | +493,8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 4,1 | 31,2 | 3,0 | 9,6 | 0,2 | -1,1 |
| Налоги на совокупный доход | 1,5 | 1,6 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 644,1 | 1788,6 | 465,7 | 26,0 | 37,5 | -178,4 |
| налог на имуще-ство физических лиц | -1,7 | 61,4 | 0,9 | 1,5 | 0,1 | +2,6 |
| земельный налог | 645,8 | 1727,2 | 464,8 | 26,9 | 37,4 | -181,0 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 100,0 | 5100,6 | 774,8 | 15,2 | 62,3 | +674,8 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 468,7 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 181,0 тыс. рублей или на 38,6%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 99,4% (465,7 тыс. рублей).

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

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступали в сумме 774,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 225,7 тыс. рублей, что составляет 15,4% от общего объема поступивших доходов, и что на 59,9 тыс. рублей или на 36,1% меньше чем в аналогичном периоде 2023 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2023г. | Утверждено на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2024г., % | Отклонениеот 2023 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 137,8 | 575,9 | 192,0 | 33,3 | 85,1 | +54,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 14,9 | +5,7 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 42,1 | - |  | - |  |
| Итого: | 165,8 | 752,9 | 225,7 | 30,0 | 100 | +59,9 |

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

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 85,1% (192,0 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2023 года №114 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 7632,8 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 7674,9 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1191,5 тыс. рублей или на 15,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года расходы снижены на 207,8 тыс. рублей или на 17,4%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 2023г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 132,7 | 563,4 | 91,6 | 16,2 | 7,7 | -41,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 519,8 | 1787,9 | 525,9 | 29,4 | 44,1 | +6,1 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 465,7 | 480,8 | 108,0 | 22,5 | 9,1 | -357,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 2,8 | +5,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 20,6 | 48,2 | 38,7 | 80,3 | 3,3 | +18,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | - | 192,1 | 28,0 | 14,6 | 2,3 | +28,0 |
| 0503 | Благоустройство | 21,7 | 3542,0 | 157,9 | 4,4 | 13,3 | +136,2 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 7,7 |  |  |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 203,1 | 835,6 | 207,7 | 24,8 | 17,4 | +4,6 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 6,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1399,3 | 7674,9 | 1191,5 | 15,5 | 100 | -207,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 15,5 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

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

- резервные фонды;

- 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 в I квартале 2024 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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» -44,1% (525,9 тыс. рублей);

- 1001 «Пенсионное обеспечение» -17,4% (207,7 тыс. рублей):

-0503 «Благоустройство»-13,3% (157,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 322,3 тыс. рублей, что на 116,3 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2024 года составляет 27,0%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на реализацию 6 муниципальных программ в 2024 году предусмотрены средства в общей сумме 4944,3 тыс. рублей, что составляет 64,4 % всех утвержденных расходов.

В I квартале 2024 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 698,8 тыс. рублей, что составляет 58,6% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района |  | 4944,3 | 698,8 | 14,1 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет»» | 02 0 00 00000 | 841,6 | 207,6 | 24,7 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»» | 07 0 00 00000 | 3584,1 | 157,9 | 4,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет»» | 08 0 00 00000 | 11,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 458,4 | 294,6 | 64,3 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 48,2 | 38,7 | 80,3 |

Наибольший удельный вес – 42,1% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2024 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 6 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 14,1%, в I квартале 2024 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам I квартала 2024 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 277,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I квартал 2024 года профицита бюджета в сумме 277,7 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 1 689 781,04 рубля, по состоянию на 01.04.2024 года остатки средств составили 1 976 510,82 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 277 729,78 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 1469,2 тыс. рублей или на 19,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1191,5 тыс. рублей или 15,5% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 277,7 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 64,4% предусмотренных расходов бюджета. Из 6 программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 14,1%, в I квартале 2024 года 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