**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«17» апреля 2025 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «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 2025 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 апреля по 17 апреля 2025 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 10.12.2024 года №142 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по доходам в сумме 7746,6 тыс. рублей и расходам в сумме 7746,6 тыс. рублей, дефицит бюджета 0,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 1286,4 тыс. рублей или на 16,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 1614,9 тыс. рублей или 20,8% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2025 года сложился в сумме 328,5 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2025 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1286,4 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 1048,5 тыс. рублей, что составляет 81,5% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2025 года и 15,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 195,0 тыс. рублей или на 18,6%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский 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 01.04.2025г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2025г., % | Отклонение от 2024 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 1243,5 | 6992,7 | 1048,5 | 15,0 | 100 | -195,0 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 3,0 | 26,6 | 7,6 | 28,6 | 0,7 | +4,6 |
| Налоги на совокупный доход | - |  | 39,6 |  | 3,8 |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 465,7 | 2165,5 | 565,7 | 26,1 | 54,0 | +100,0 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 0,9 | 101,3 | 1,0 | 1,0 | 0,1 | +0,1 |
|  земельный налог | 464,8 | 2064,2 | 564,7 | 27,4 | 53,9 | +99,9 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 774,8 | 4800,6 | 435,6 | 9,1 | 41,5 | -339,2 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 612,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 144,2 тыс. рублей или на 30,8%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 92,3% (565,7 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 435,6 тыс. рублей. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют -100%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 237,8 тыс. рублей, что составляет 18,5% от общего объема поступивших доходов, и что на 12,1 тыс. рублей или на 5,4% больше чем в аналогичном периоде 2024 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 01.04.2025г., % | Отклонениеот 2024 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 192,0 | 591,2 | 197,2 | 33,3 | 82,9 | +5,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 33,7 | 162,6 | 40,6 | 25,0 | 17,1 | +6,9 |
| Итого: | 225,7 | 753,8 | 237,8 | 31,5 | 100 | +12,1 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 82,9% (197,2 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 10.12.2024 года №142 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» расходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 7746,6 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2025 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1614,9 тыс. рублей или на 20,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, в I квартале 2025 года расходы снижены на 423,4 тыс. рублей или на 35,5%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2024г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 91,6 | 563,5 | 240,7 | 42,7 | 14,9 | +149,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 525,9 | 1371,9 | 439,6 | 32,0 | 27,2 | -86,3 |
| 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 | 108,0 | 1559,3 | 249,9 | 16,0 | 15,5 | +141,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 33,7 | 162,6 | 40,6 | 25,0 | 2,5 | +6,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 38,7 | 30,0 | 29,9 | 99,7 | 1,9 | -8,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 28,0 | 100,0 | 20,0 | 20,0 | 1,2 | -8,0 |
| 0503 | Благоустройство | 157,9 | 3015,7 | 394,7 | 13,1 | 24,4 | +236,8 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 207,7 | 853,6 | 199,5 | 23,4 | 12,4 | -8,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 6,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 1191,5 | 7746,6 | 1614,9 | 20,8 | 100 | +423,4 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 20,8 % 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 2025 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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:

- 0104 «Функционирование местных администраций» -27,2% (439,6 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство»-24,4% (394,7 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 701,3 тыс. рублей, что на 379,0 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2025 года составляет 43,4%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский 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 4691,9 тыс. рублей, что составляет 60,6 % всех утвержденных расходов.

В I квартале 2025 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальные программы на общую сумму 818,5 тыс. рублей, что составляет 50,7% всех произведенных расходов.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2025 год | Исполнено на 01.04.2025 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Поповкинского сельсовета Дмитриевского района  |  | 4691,9 | 818,5 | 17,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»» | 02 0 00 00000 | 859,6 | 199,5 | 23,2 |
| Муниципальная программа «Управление, содержание, распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»»  | 04 0 00 00000 | 750,0 | 182,5 | 24,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»»  | 07 0 00 00000 |  3015,7 |  394,7 | 13,1 |
| 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 | 24,6 | 11,9 | 48,4 |
| 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 | 30,0 | 29,9 | 99,7 |

Наибольший удельный вес – 42,1% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2024 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2025 году при среднем уровне исполнения 17,4%, в I квартале 2025 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам I квартала 2025 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 328,5тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I квартал 2025 года профицита бюджета в сумме 328,5 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял 2 607 247,91 рублей, по состоянию на 01.04.2025 года остатки средств составили 2 278 693,04 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 328 554,87 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 1286,4 тыс. рублей или на 16,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 1614,9 тыс. рублей или 20,8% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2025 года сложился в сумме 328,5 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 60,6% предусмотренных расходов бюджета. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2025 году при среднем уровне исполнения 17,4%, в I квартале 2025 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