**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«21» апреля 2025 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

**Исследуемый период:** I квартал 2025 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 18 апреля по 23 апреля 2025 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2024 года №159 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов в сумме 5627,9 тыс. рублей, расходов 5627,9 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Уточненный бюджет (Решение от 03.02.2025 года №166) по доходам составил 37069,5 тыс. рублей, по расходам 8397,9 тыс. рублей, профицит бюджета 28671,6 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи общий прогнозируемый объем расходов составляет 12705,1 тыс. рублей, профицит бюджета составляет 24371,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 32559,3 тыс. рублей или на 87,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 8059,9 тыс. рублей или 63,4% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2025 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 24499,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2025 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 32559,2 тыс. рублей, что на 31343,1 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2024 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области исполнены в объеме 32215,9 тыс. рублей, что составляет 99,0% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2025 года и 89,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 31554,3 тыс. рублей или в 46,6 раз.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» за I квартал 2025 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024г. | Предусмотрено решением о бюджете 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  | 691,6 | 36096,5 | 32245,9 | 89,3 | 100 | +31554,3 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 44,1 | 202,6 | 31,1 | 15,4 | 0,1 | -13,0 |
| Налоги на совокупный доход  | 13,4 | 14,9 | 5,2 | 34,9 | 0,1 | -8,2 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | -22,1 | 1909,5 | 558,0 | 29,2 | 1,7 | +580,1 |
|  налог на имущество физических лиц | 2,3 | 108,5 | 5,9 | 5,4 |  | +3,6 |
|  земельный налог | -24,4 | 1801,0 | 552,1 | 30,6 | 1,7 | +576,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности |  656,1 | 2520,9 | 203,0 | 8,1 |  0,6 |  -453,1 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  |  31448,6 |  31448,6 |  100,0 |  97,5 |   +31448,6 |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 594,3 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 558,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 93,9% (558,0 тыс. рублей).

 В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 31651,6 тыс. рублей, с увеличением на 30995,5 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют -99,3%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 313,3 тыс. рублей, что составляет 1,0 % от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 211,2 тыс. рублей или на 67,4% меньше чем в аналогичном периоде 2024 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024г. | Утвержде-но на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2025 г., % | Отклоне-ние от 2024 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 492,3 | 817,5 | 272,6 | 33,3 | 87,0 | -219,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 33,7 | 162,6 | 40,7 | 25,0 | 13,0 | +7,0 |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне упла-ченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей | -1,5 |  |  |  |  |  |
| Итого | 524,5 | 980,1 | 313,3 | 32,0 | 100 | -211,2 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 87,0% или 272,6 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2024 года №159 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» первоначально расходы бюджета на 2025 год предусматривались в сумме 5627,9 тыс. рублей, с учетом изменений (Решение от 03.02.2025 года №16) расходы составляют 8397,9 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходная часть увеличилась на 4307,2 тыс. рублей или на 51,3%, составив 12705,1 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2025 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 8059,9 тыс. рублей или на 63,4% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, в I квартале 2025 года расходы увеличены на 95,3 тыс. рублей или на 1,2%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 на 01.04.2025 г., % | Отклонение от 2024 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 164,6 | 563,5 | 189,8 | 33,7 | 2,4 | +25,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1937,4 | 2158,3 | 511,3 | 23,7 | 6,3 | -1426,1 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | 70,0 | 100 | 0,9 | +70,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 199,8 | 1272,0 | 914,5 | 71,9 | 11,3 | +714,5 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 33,7 | 162,6 | 40,7 | 25,0 | 0,5 | +7,0 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | 6,0 | 40,0 | 10,0 | 25,0 | 0,1 | +4,0 |
| 0503 | Благоустройство | 5393,3 | 7003,8 | 6034,5 | 86,2 | 74,9 | +641,2 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей |  | 15,9 | 10,9 | 68,6 | 0,1 | +10,9 |
| 0801 | Культура | 64,9 | 227,0 | 90,5 | 39,9 | 1,1 | +25,6 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии |  | 360,0 | - |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 164,9 | 800,0 | 174,3 | 21,8 | 2,2 | +9,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 15,0 | 3,0 | 20,0 | 0,1 | +3,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 15,0 | 10,4 | 69,3 | 0,1 | +10,4 |
| Всего расходов | 7964,6 | 12705,1 | 8059,9 | 63,4 | 100 | +95,3 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 63,4% к общему объему расходов не исполнены расходы по 2 разделам классификации расходов бюджета:

-резервный фонд;

- другие вопросы в области культуры, кинематографии.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I квартале 2025 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский 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

«Старогородский 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:

-0503 «Благоустройство» -74,9% (6034,5 тыс. рублей);

-0113«Другие общегосударственные вопросы» – 11,3% (914,5 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 721,2 тыс. рублей, что на 45,1 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2024 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2025 года составляет 8,9%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский 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 9693,6 тыс. рублей, что составляет 76,3% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2025 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 7248,2 тыс. рублей, что составляет 89,9% от объема произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2025 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2025года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2025 год | Исполнено на 01.04.2025г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 9693,6 | 7248,2 | 74,8 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 587,0 | 90,5 | 15,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Ста-рогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 815,0 | 177,4 | 21,8 |
| Муниципальная программа «Содержание муниципального имущества» муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 1213,3 | 914,5 | 75,4 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 7003,7 | 6034,5 | 86,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 30,9 | 21,3 | 68,9 |
|  Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Старогородском сельсовете Дмитри-евского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 3,7 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Старого-родский сельсовет» Дмитриевского района » | 13 0 00 00000 | 40,0 | 10,0 | 25,0 |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I квартал 2025года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»-83,2% (6034,5 тыс. рублей).

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2025 году при среднем уровне исполнения 74,8%, в I квартале 2025 года не производились расходы по 1 муниципальной программе.

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

По итогам I квартала 2025 года бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных доходов над произведенными расходами) в сумме 24499,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года профицита бюджета в сумме 24499,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял 9 969 рублей 69 копеек, по состоянию на 01.04.2025 года остатки средств составили 24 509 324 рубля 80 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 24 499 355 рублей 11 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 32 559,2 тыс. рублей или на 87,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 8059,9 тыс. рублей или 63,4% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2025 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 24499,3 тыс. рублей.

76,3% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2025 году при среднем уровне исполнения 74,8%, в I квартале 2025 года не исполнялась 1 муниципальная программа.

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 «Старогородский сельсовет» на 2025 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.

 Председатель Ревизионной комиссии

 Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко