**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением Председателя

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

23 апреля 2024 года №26

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Старобелицкого сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 квартал 2024 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии на 2024 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области от 06.12.2023 №47, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области от 16.04.2024 №21а.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

**-** общая характеристика бюджета Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области (далее – бюджет Старобелицкого сельсовета);

- анализ исполнения доходов бюджета Старобелицкого сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Старобелицкого сельсовета;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета Старобелицкого сельсовета;

- анализ состояния муниципального долга Старобелицкого сельсовета;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области.

**Исследуемый период:** 1 квартал 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 16 апреля по 29 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Старобелицкого сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №80 «О бюджете Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №85) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Старобелицкого сельсовета в сумме 3883,8 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Старобелицкого сельсовета в сумме 9004,9 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Старобелицкого сельсовета в сумме 5121,1 тыс. руб.

Фактически бюджет Старобелицкого сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 334,0 тыс. руб. или на 8,6 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 778,4 тыс. руб. или 8,6% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Старобелицкого сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 444,4 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Старобелицкого сельсовета.**

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Старобелицкого сельсовета поступило доходов в общей сумме 334,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старобелицкого сельсовета исполнены в объеме 159,6 тыс. рублей или на 4,8% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде ниже поступлений аналогичного периода 2023 года на 1675,691,3 тыс. руб. или на 32%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Старобелицкого сельсовета за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Старобелицкого сельсовета за 1 квартал 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2003,9** | **3883,8** | **334,0** | **8,6** | **16,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1835,2** | **3298,8** | **159,6** | **4,8** | **8,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **153,3** | **1048,5** | **159,6** | **15,2** | **104,0** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 8,4 | 36,4 | 7,3 | 20,1 | 86,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2,1 | 2,2 | - | - | - |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 142,8 | 1009,9 | 152,3 | 15,1 | 106,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1681,9** | **2250,3** | **-** | **-** | **-** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1681,9 | 2250,3 | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 159,6 тыс. руб. или на 15,2% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 104,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 95,4% (152,3 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года не исполнены.

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 174,4 тыс. руб., что составляет 29,8% от утвержденных годовых назначений и 52,2% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 5,7 тыс. руб. или на 3,4%.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 91,0 | 350,1 | 116,7 | 33,3 | 128,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 49,7 | 100,0 | 24,0 | 24,0 | 48,3 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **168,7** | **585,0** | **174,4** | **29,8** | **103,4** |
| **ВСЕГО доходов** | **168,7** | **585,0** | **174,4** | **29,8** | **103,4** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (33,3%).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Старобелицкого сельсовета.** 
   1. **Исполнение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации.**

Согласно решения Собрания депутатов Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №80 «О бюджете Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №85) расходы бюджета предусмотрены в сумме 9004,9 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Старобелицкого сельсовета исполнена в сумме 778,4 тыс. руб. или на 8,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 393,6 тыс. руб. или на 102,3%.

Исполнение расходной части бюджета Старобелицкого сельсовета за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Старобелицкого сельсовета**

**за 1 квартал 2024 года** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год** | **Исполнено на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.04.2024., %** |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **384,8** | **9004,9** | **778,4** | **8,6** | **202,3** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **356,8** | **7699,0** | **511,6** | **6,6** | **143,3** | **65,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 106,6 | 616,6 | 111,6 | 18,1 | 105,2 | 14,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 116,9 | 629,6 | 134,8 | 21,4 | 115,3 | 17,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 133,3 | 6452,8 | 265,2 | 4,1 | 198,9 | 34,1 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28,0** | **134,9** | **33,7** | **25,0** | **120,4** | **4,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 | 4,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **30,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 30,0 | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **-** | **140,0** | **26,5** | **18,9** | **-** | **3,4** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 49,7 | 100,0 | 24,0 | 24,0 | 48,3 | 3,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | - | 40,0 | 2,5 | 6,3 | - | 0,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **-** | **1000,0** | **206,6** | **20,7** | **-** | **26,5** |
| Благоустройство | 0503 | - | 1000,0 | 206,6 | 20,7 | - | 26,5 |
| **Культура, кинематография** | **0800** |  |  |  |  |  |  |
| Культура | 0801 |  |  |  |  |  |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **-** | **1,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Социальная политика | 1001 | - | 1,0 | - | - | - | - |

В общей структуре расходов бюджета Старобелицкого сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 65,7%, жилищно-коммунальное хозяйство 26,5%.

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

Решением Собрания депутатов Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №80 «О бюджете Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №85) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 1175,0 тыс. руб., что составляет 19,8% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Старобелицкого сельсовета в 1 квартале 2024 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Старобелицкого сельсовета в 1 квартале 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 40,0 | 2,5 | 6,3 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Старобелицкий сельсовет Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 24,0 | 24,0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Старобелицком сельсовете Конышевского района Курской области» | 1,0 | - | - |
| «Обеспечение доступным комфортным жильем и коммунальными услугами граждан муниципального образования «Старобелицкий сельсовет» Конышевского района Курской области на 2022-2024 годах» | 1000,0 | 206,6 | 88,6 |
| «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта» | 1,0 | - | - |
| «Развитие муниципальной службы в Старобелицком сельсовете Конышевского района Курской области на 2022-2024 годы» | 3,0 | - | - |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 30,0 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **1175,0** | **233,1** | **19,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **9004,9** | **778,4** | **8,6** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 233,1 тыс. рублей или на 19,8 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2024 года занимает программа: «Обеспечение доступным комфортным жильем и коммунальными услугами граждан муниципального образования «Старобелицкий сельсовет» Конышевского района Курской области на 2022-2024 годах» (88,6% или 206,6 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Старобелицком сельсовете Конышевского района Курской области», «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта», «Развитие муниципальной службы в Старобелицком сельсовете Конышевского района Курской области на 2022-2024 годы», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

**3.3. Исполнение бюджета по резервному фонду.**

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ допускается создание резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В бюджете Старобелицкого сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 29.03.2024 №85) резервный фонд предусмотрен не был.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета** **Старобелицкого сельсовета.**

Результатом исполнения бюджета Старобелицкого сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 444,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5121,1 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга Старобелицкого сельсовета.**

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Старобелицкого сельсовета по доходам исполнен в сумме 334,0 тыс. рублей или на 8,6% от прогнозируемого поступления доходов (3883,8 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старобелицкого сельсовета исполнены в объеме 159,6 тыс. рублей или на 15,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (1048,5 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 174,4 тыс. рублей (29,8% к годовым назначениям 585,0 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Старобелицкого сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 778,4 тыс. рублей или на 8,6% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (9004,9 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 233,1 тыс. рублей или 19,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 13,0%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 30%.

2.2. Резервный фонд Администрации Старобелицкого сельсовета Конышевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года не запланирован.

3. Результатом исполнения бюджета Старобелицкого сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 444,4 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 5121,1 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетом бюджетных обязательств.

Активизировать работу, направленную на своевременность исполнения расходов программ в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Председатель Ревизионной комиссии

Конышевского района Курской области Е.В. Малиновская