**УТВЕРЖДЕН**

Распоряжением Председателя

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области

26 апреля 2024 года №28

**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**по итогам проверки исполнения бюджета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 квартал 2024 года**

**Основание для проведения 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 24.04.2024 №27.

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

**Цели проверки:**

1. Общая характеристика бюджета Конышевского района Курской области.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Конышевского района Курской области.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета Конышевского района Курской области.

4. Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета Конышевского района Курской области.

5. Анализ состояния муниципального долга бюджета Конышевского района Курской области.

**Объект проверки:** Управление финансов Администрации Конышевского района Курской области.

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

**Сроки проведения проверки:** с 24 апреля по 29 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

1. **Общая характеристика бюджета Конышевского района Курской области**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 21.12.2023 года №365 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 26.02.2024 №382) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 355074,2 тыс. рублей, общий объемом расходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 463714,2 тыс. рублей и прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 108640 тыс. рублей.

В предоставленном отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2024г. отклонение от доведенных плановых назначений Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области в сумме

15 916,2 тыс. рублей образовалось в связи с тем, что уведомления по расчетам между бюджетами министерства культуры Курской области на сумму 916,2 тыс. руб. от 27.02.2024г., уведомления по расчетам между бюджетами министерства культуры Курской области на сумму 15000,0 тыс. руб. от 01.03.2024г. При очередном уточнении бюджета данная сумма будет включена.

Фактически бюджет Конышевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 78985,7 тыс. рублей или на 22,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 68954,0 тыс. рублей или 14,9% .

По итогам 1 квартала 2024 года сложился профицит бюджета в сумме 10031,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Конышевского района Курской области**
   1. **Налоговые и неналоговые доходы**

За 1 квартал 2024 года в бюджет Конышевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 78985,7 тыс. рублей с увеличением по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2393,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Конышевского района Курской области исполнены в сумме 35490,5 тыс. рублей или на 25,1% к общему объему прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 8878,0 тыс. рублей или на 133,4%.

Структура поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года представлена в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Конышевского района Курской области**

**за 1 квартал 2024 года** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2023г.** | **Утвержденные показатели на 2024 год (с изменениями)** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержден-ным показателям** | **к исполнению на 01.04.2023г.** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **26612,5** | **141137,4** | **35490,5** | **25,1** | **133,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **22309,4** | **113889,3** | **26131,3** | **22,9** | **117,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 19292,2 | 98301,8 | 21749,1 | 22,1 | 112,7 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 2584,0 | 11216,8 | 2852,4 | 25,4 | 110,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 228,7 | 3377,1 | 1341,7 | 39,7 | Более 500 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 204,5 | 993,6 | 188,1 | 18,9 | 92,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **4303,1** | **27248,1** | **9359,2** | **34,3** | **217,5** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3049,0 | 22145,0 | 6004,3 | 27,1 | 196,9 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,8 | 1,8 | 1,2 | 66,7 | 150,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1112,3 | 4640,4 | 1185,2 | 25,5 | 106,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 73,2 | - | 2148,9 | - | Почти в 30 раз |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 67,8 | 200,3 | 19,6 | 9,8 | 28,9 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 260,6 | - | - | - |

Налоговые доходы бюджета района за отчетный период исполнены в сумме 26131,3 тыс. рублей или на 22,9% от утвержденных годовых назначений, и с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 17,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов бюджета района приходится на налог на прибыль – 83,2%.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 9359,2 тыс. рублей, что составляет 34,3% от утвержденных годовых назначений и с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 117,5%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов бюджета района приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 64,2%.

**2.2. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 43495,2 тыс. рублей, что составляет 20,3% от утвержденных годовых назначений и 55,1% в общем объеме поступивших доходов бюджета района. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 6484,9 тыс. рублей или на 13,0%.

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

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **49980,1** | **213936,8** | **43495,2** | **20,3** | **87,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 348,2 | 1201,4 | 400,5 | 33,3 | 72,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 10287,6 | 26153,7 | 7409,8 | 28,3 | 72,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 39269,3 | 186646,6 | 36472,2 | 19,5 | 92,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 168,8 | - | - | - |
| **Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных….** | - | - | - | **-89,7** | - |
| **Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-** | **-** | **-** | **-697,6** | **-** |

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначений прошлых лет составил 697,6 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Конышевского района Курской области**

**3.1. Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации**

В соответствии с решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 21.12.2023 №365 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 26.02.2024 №382) расходы бюджета на 2024 год утверждены в сумме 447798,0 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 года объем расходов бюджета Конышевского района Курской области на 2024 год составляет 463714,2 тыс. рублей с увеличением бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 15916,2 тыс. рублей.

Расходы в сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 года увеличены на сумму безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (15916,2 тыс. рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающем случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Конышевского района Курской области исполнена в сумме 68954,0 тыс. рублей или на 15,4% к утвержденным годовым назначениям и на 14,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года за 1 квартал 2024 года наблюдается рост расходов на 36314,4 тыс. рублей или на 111,3%.

Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **Исполнено на 01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на 2024 год**  **(с учетом изменений)** | **Исполнено на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.04.2024г.** |
| **к**  **утвержден-ным назначениям** | **к исполнению на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **32639,6** | **463714,2** | **68954,0** | **14,9** | **211,3** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы | 01 | 10736,6 | 99663,0 | 11322,7 | 11,4 | 105,5 | 16,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 101,3 | 1397,8 | 235,7 | 16,9 | 232,7 | 0,3 |
| Национальная экономика | 04 | 72,0 | 15596,2 | 925,9 | 5,9 | Больше 1000 | 1,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 8559,6 | 3821,7 | 62,9 | 1,6 | 0,7 | 0,1 |
| Образование | 07 | 42559,0 | 216873,5 | 44948,0 | 20,7 | 105,6 | 65,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 4664,8 | 81094,6 | 4260,5 | 5,3 | 91,3 | 6,2 |
| Здравоохранение | 09 | - | 367,4 | - | - | - | - |
| Социальная политика | 10 | 6836,0 | 25118,4 | 2906,8 | 11,6 | 42,5 | 4,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1669,3 | 14477,8 | 2523,6 | 17,4 | 151,2 | 3,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 1669,3 | 5303,8 | 1767,9 | 33,3 | 105,9 | 2,6 |

Приоритетным направлением расходов бюджета Конышевского района Курской области является финансирование образования, расходы на которое за 1 квартал 2024 года составили 65,2% (44948,0 тыс. рублей) в общих расходах бюджета Конышевского района Курской области. По отношению к годовым назначениям расходы исполнены на 20,7 % (предусмотрено 216873,5 тыс. рублей).

Низкое исполнение бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года наблюдается по разделам: «Национальная экономика» - 5,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,6%, «Культура и кинематография» - 5,3%. Отсутствует исполнение по разделу «Здравоохранение».

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

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 21.12.2023 №365 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 26.02.2024 №382) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 363748,0 тыс. рублей, что составляет 81,2% утвержденных расходов бюджета. В соответствии со сводной бюджетной росписью программные расходы утверждены в сумме 381113,1 тыс. рублей, что составляет 82,2%.

Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ Конышевского района Курской области, за 1 квартал 2024 года составило 60794,2 тыс. рублей или 16,0% от утвержденных программных расходов.

Из 16 муниципальных программ ниже среднего уровня (16%) исполнены расходы по 8 муниципальным программам, по 3 муниципальным программам расходы не производились.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2024 года занимает программа: «Развитие образования в Конышевском районе» (65,3% или 45013,0 тыс. рублей.).

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ**

**в 1 квартале 2024 года** тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **По бюджетной росписи**  **на 2024 год**  (с внесенными именениями) | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Развитие культуры Конышевского района Курской области» | 81094,6 | 4260,5 | 5,3 |
| «Социальная поддержка граждан Конышевского района Курской области» | 24422,5 | 2803,4 | 11,5 |
| «Развитие образования в Конышевском районе» | 216368,7 | 45013,0 | 20,8 |
| «Информационное обеспечение управления недвижимостью, реформирования и регулирования земельных и имущественных отношений в Конышевском районе Курской области» | 400,0 | 2,5 | 0,6 |
| "Охрана окружающей среды на территории Конышевского района" | 3168,7 | 62,9 | 2,0 |
| "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Конышевском районе Курской области" | 653,0 | - | - |
| «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Конышевском районе Курской области» | 15666,6 | 2561,9 | 16,4 |
| «Развитие муниципальной службы в Конышевском районе Курской области» | 50,0 | - | - |
| «Сохранение и развитие архивного дела в Конышевском районе Курской области» | 556,5 | 99,2 | 17,8 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Конышевском районе Курской области и безопасности дорожного движения,формирования законопослушного поведения участников дорожного движения» | 15206,2 | 925,5 | 6,1 |
| «Профилактика правонарушений в Конышевском районе Курской области» | 1169,7 | 244,5 | 20,9 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Конышевского района Курской области» | 576,2 | 69,1 | 12,0 |
| «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышение устойчивости бюджета Конышеского района Курской области» | 21210,3 | 4726,7 | 22,3 |
| «Развитие системы защиты информации в Администрации Конышевского района Курской области» | 110,0 | 6,4 | 5,8 |
| «Содействие занятости населения Конышевского района» | 448,1 | 18,6 | 4,2 |
| "Противодействие злоупотреблению наркотиками в Конышевском районе Курской области" | 12,0 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **381113,1** | **60794,2** | **16,0** |
| **ВСЕГО расходов** | **463714,2** | **68954,0** | **14,9** |

**3.3. Реализация национальных проектов на территории Конышевского района Курской области**

В бюджете Конышевского района Курской области на 2024 год предусмотрены расходы на финансовое обеспечение региональных проектов направленных на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в сумме 54649,5 тыс. рублей.

Информация о расходах на реализацию национальных проектов за 1 квартал 2024 года представлена в таблице:

**Расходы на реализацию национальных проектов**

**за 1 квартал 2024 года**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование национального проекта (регионального проекта)** | **Утверждено на**  **2023 год** | **Исполнено**  **на**  **01.01.2024г.** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **«Образование»** |  |  |  |
| **1.1** | **Региональный проект «Современная школа»** | **4062,5** | **-** | **-** |
|  | *Федеральный бюджет* | *3901,6* | *-* | - |
|  | *Областной бюджет* | *79,6* | *-* | - |
|  | *Местный бюджет* | *81,3* | *-* | - |
| **1.2** | **Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»** | **1112,6** | **278,1** | **25,0** |
|  | *Федеральный бюджет* | *1068,5* | *267,1* | 25,0 |
|  | *Областной бюджет* | *21,8* | *5,5* | 25,2 |
|  | *Местный бюджет* | *22,3* | *5,5* | 24,7 |
| **1.3** | **Региональный проект «Успех каждого ребенка»** | **848,0** | **-** | **-** |
|  | *Федеральный бюджет* | *598,7* | *-* | - |
|  | *Областной бюджет* | *12,2* | *-* | - |
|  | *Местный бюджет* | *237,1* | *-* | - |
| **2** | **«Культура»** |  |  |  |
| **2.1** | **Региональный проект «Культурная среда»** | **47492,3** | **-** | **-** |
|  | *Федеральный бюджет* | *14700,0* | *-* | - |
|  | *Областной бюджет* | *5916,2* | *-* | - |
|  | *Местный бюджет* | *26876,1* | *-* | - |
| **3** | **«Жилье и городская среда»** |  |  |  |
| **3.1** | **Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»** | **1134,1** | **-** | **-** |
|  | *Федеральный бюджет* | *1063,5* | *-* | - |
|  | *Областной бюджет* | *49,9* | *-* | - |
|  | *Местный бюджет* | *20,7* | *-* | - |

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета Конышевского района Курской области**

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет Конышевского района Курской области исполнен с превышением поступивших доходов над произведенными расходами (профицит) в сумме 10031,7 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2023 года профицит бюджета Конышевского района Курской области составил 49953,0 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга Конышевского района Курской области**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 21.12.2023 №365 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 26.02.2024 №382) установлено:

- объем муниципального долга Конышевского района Курской области на 2024 год не должен превышать 62597,2 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального  внутреннего долга Конышевского района Курской области на 1 января 2024 года по долговым обязательствам Конышевского района Курской области в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным  гарантиям – 0 рублей;

Муниципальный долг Конышевского района Курской области по состоянию на 01.04.2024 года отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. Бюджет Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года исполнен:

- по доходам в сумме 78985,7 тыс. рублей или на 22,2% от прогнозируемого поступления доходов;

- по расходам в сумме 68954,0 тыс. рублей или на 15,4% от утвержденных годовых назначений и на 14,9% к сводной бюджетной росписи;

- с профицитом в сумме 10031,7 тыс. рублей при запланированном дефиците 108640,0 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета Конышевского района Курской области по доходам составило 78985,7 тыс. рублей или на 22,2% от прогнозируемого поступления доходов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 35490,5 тыс. рублей или на 25,1% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 43495,2 тыс. рублей или на 20,3% к годовым назначениям.

3. Расходная часть бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 68954,0 тыс. рублей или на 15,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете и на 14,9% к сводной бюджетной росписи.

Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 1 квартал 2024 года составило 60794,2 тыс. рублей или 16% от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета Конышевского района Курской области по плановым назначениям составил 85,1%, сводной бюджетной росписью – 82,2%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 88,2%.

4. Результатом исполнения бюджета района за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 10031,7 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 108640,0 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг Конышевского района Курской области отсутствует.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете Конышевского района Курской области на 2024 год требуется корректировка по расходам бюджета на сумму расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Главным распорядителям бюджетных средств своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетом района бюджетных обязательств.

Ответственным исполнителям муниципальных программ 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