**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением Председателя

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области

22 апреля 2024 года №25

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Беляевского 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 Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области (далее – бюджет Беляевского сельсовета);

- анализ исполнения доходов бюджета Беляевского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Беляевского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Беляевского сельсовета;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация Беляевского 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 Беляевского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 №110) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Беляевского сельсовета в сумме 7168,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Беляевского сельсовета в сумме 7671,4 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Беляевского сельсовета в сумме 503,3тыс. руб.

Фактически бюджет Беляевского сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 1144,9 тыс. руб. или на 16,0 от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1025 тыс. руб. или 13,4% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Беляевского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 19,9 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Беляевского сельсовета поступило доходов в общей сумме 1144,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Беляевского сельсовета исполнены в объеме 692,2 тыс. рублей или на 12,8% 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 1106,8 тыс. руб. или на 61,5%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Беляевского 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** | **2011,0** | **7168,1** | **1144,9** | **16,0** | **56,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1799,0** | **5402,9** | **692,2** | **12,8** | **38,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **536,6** | **2296,1** | **227,6** | **9,9** | **42,4** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 33,4 | 205,5 | 55,9 | 27,2 | 167,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 25,5 | 408,8 | - | - | - |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 477,7 | 1681,8 | 171,7 | 10,2 | 35,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1262,4** | **3106,8** | **464,6** | **15,0** | **36,8** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1262,4 | 3106,8 | 464,8 | 15,0 | 36,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | - | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 227,6 тыс. руб. или на 9,9% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 57,6%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 75,4% (171,7 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 464,6 тыс. руб. или на 15% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением аналогичного периода 2023 года на 797,8 тыс. рублей или на 63,2%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (464,6 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 452,7 тыс. руб., что составляет 25,6% от утвержденных годовых назначений и 39,5% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 240,7 тыс. руб. или на 113,5%.

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 | 134,0 | 646,4 | 371,1 | 57,4 | 277,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 883,9 | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **212,0** | **1765,2** | **452,7** | **25,6** | **213,5** |
| **ВСЕГО доходов** | **212,0** | **1765,2** | **452,7** | **25,6** | **213,5** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по доьации (57,4%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 №110) расходы бюджета предусмотрены в сумме 7671,4 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Беляевского сельсовета исполнена в сумме 1025,0 тыс. руб. или на 13,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается снижение расходов на 650,3 тыс. руб. или на 38,8%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Беляевского сельсовета**

**за 1 квартал 2022 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** |  | **1675,3** | **7671,4** | **1025,0** | **13,4** | **61,2** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **748,8** | **3370,2** | **507,1** | **15,0** | **67,7** | **49,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 224,2 | 690,8 | 122,5 | 17,7 | 54,6 | 11,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 297,8 | 1093,4 | 186,5 | 17,1 | 62,6 | 18,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 226,8 | 1586,0 | 198,1 | 12,5 | 87,3 | 19,4 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28,0** | **134,9** | **33,7** | **25,0** | **120,3** | **3,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,3 | 3,3 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **50,0** | **150,0** | **50,0** | **33,3** | **100,0** | **4,9** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 4,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | - | 50,0 | - | - | **-** | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **482,8** | **2951,3** | **247,8** | **8,4** | **51,3** | **24,2** |
| Благоустройство | 0503 | 482,8 | 2951,3 | 247,8 | 8,4 | 51,3 | 24,2 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **11,2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 11,2 | - | - | - | - | - |
| **Социальная политика** | **1000** | **354,5** | **1065,0** | **186,4** | **17,5** | **52,6** | **18,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 354,5 | 1065,0 | 186,4 | 17,5 | 52,6 | 18,2 |

В общей структуре расходов бюджета Беляевского сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 49,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 24,2%, социальная политика – 18,2%.

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

Решением Собрания депутатов Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №101 «О бюджете Беляевского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 №110) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 4166,3 тыс. руб., что составляет 47,2% всех расходов бюджета.

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

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Социальная поддержка и доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение пенсионеров, лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы муниципального образования «Беляевский сельсовет» Конышевского района» | 1065,0 | 186,4 | 17,5 |
| «Благоустройство территории муниципального образования» | 2951,3 | 247,8 | 8,4 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Беляевский сельсовет» Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| **ИТОГО по программам** | **4166,3** | **484,2** | **11,6** |
| **ВСЕГО расходов** | **7671,4** | **1025,0** | **13,4** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 484,2 тыс. рублей или на 11,6% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2024 года занимает программа: «Благоустройство территории муниципального образования» (51,8% или 247,8 тыс. руб.).

**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 Беляевского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 28.03.2024 №110) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Беляевского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 119,9 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 503,3 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Беляевского сельсовета по доходам исполнен в сумме 1144,9 тыс. рублей или на 16% от прогнозируемого поступления доходов (7168,1 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Беляевского сельсовета исполнены в объеме 692,2 тыс. рублей или на 12,8% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (5402,9 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 452,7 тыс. рублей (25,6% к годовым назначениям 1765,2 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Беляевского сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 1025,0 тыс. рублей или на 13,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (7671,4 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 484,2 тыс. рублей или 11,6% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 54,3%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 47,2%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Беляевского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 119,9 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 503,3 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