**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

17 апреля 2024 года №21г

**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Ваблинского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Ваблинского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Ваблинского сельсовета;

- иные вопросы.

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

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №129а) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 11536,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 16012,5 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 4476,2 тыс. руб.

Фактически бюджет Ваблинского сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 2175,9 тыс. руб. или на 18,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 1286,9 тыс. руб. или 8% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Ваблинского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 889,0 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Ваблинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 2175,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 1996,7 тыс. рублей или на 20,5% 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 321,2 тыс. руб. или на 13,9%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Ваблинского 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 утвержден-ным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2397,8** | **11536,3** | **2175,9** | **18,9** | **90,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2317,9** | **9762,2** | **1996,7** | **20,5** | **86,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1507,5** | **6562,8** | **1186,3** | **18,1** | **78,7** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 124,7 | 604,8 | 118,0 | 19,5 | 94,6 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 89,3 | 97,5 | 89,9 | 92,2 | 100,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 1293,5 | 5860,5 | 978,4 | 16,7 | 75,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **810,4** | **3199,4** | **810,4** | **25,3** | **100** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 910,4 | 3193,0 | 810,4 | 25,4 | 100 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 6,4 | 1 | - | - |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 1186,3 тыс. руб. или на 18,1% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 21,3%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 82,5% (978,4 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 810,3 тыс. руб. или на 25,3% от утвержденных годовых назначений, на уровне аналогичного периода 2023 года.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (810,4 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 179,2 тыс. руб., что составляет 10,1% от утвержденных годовых назначений и 8,2% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 99,3 тыс. руб. или на 124,3%.

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 назначениям** | **к**  **исполнению на 01.04.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 51,9 | 436,6 | 145,5 | 33,3 | 280,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 1102,6 | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 100,0 | - | - | - |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **79,9** | **1774,1** | **179,2** | **10,1** | **224,3** |
| **ВСЕГО доходов** | **2397,8** | **11536,3** | **2175,9** | **18,9** | **90,7** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов Ваблинского сельсовета от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №129а) расходы бюджета предусмотрены в сумме 16012,5 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 204 года расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета исполнена в сумме 1286,9 тыс. руб. или на 8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 159,1 тыс. руб. или на 14,1%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Ваблинского 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 назначениям** | **к**  **исполнению на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **1127,8** | **16012,5** | **1286,9** | **8,0** | **114,1** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **590,2** | **7500,7** | **708,7** | **9,4** | **120,1** | **55,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 105,1 | 626,1 | 167,7 | 26,5 | 159,6 | 13,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 201,2 | 1087,5 | 226,4 | 20,8 | 112,5 | 17,6 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 283,9 | 5787,1 | 314,6 | 5,4 | 110,8 | 24,3 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28,0** | **134,9** | **33,7** | **25,0** | **120,4** | **2,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 | 2,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **50,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | **-** | **50,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **40,0** | **160,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | - | 100,0 | - | - | - | - |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 40,0 | 60,0 | - | **-** | **-** | **-** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **327,0** | **7314,4** | **397,6** | **5,4** | **121,6** | **30,9** |
| Благоустройство | 0503 | 327,0 | 7314,4 | 397,6 | 5,4 | 121,6 | 30,9 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **0,5** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | 0,5 | - | - | - | - | - |
| **Социальная политика** | **1000** | **142,1** | **852,5** | **146,9** | **17,2** | **103,4** | **11,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 142,1 | 852,5 | 146,9 | 17,2 | 103,4 | 11,4 |

В общей структуре расходов бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 55,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,4%.

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

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области сельсовета от 15.12.2023 №123 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №129а) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 8065,0 тыс. руб., что составляет 50,4% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Ваблинского 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 граждан» муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 852,5 | 146,9 | 17,2 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» Ваблинского сельсовета» | 60,0 | - | - |
| «Благоустройство территории муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 6992,5 | 397,6 | 5,7 |
| «Развитие муниципальной службы в Ваблинском сельсовете Конышевского района Курской области» | 10,0 | - | - |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки в муниципальном образовании «Ваблинский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100,0 | - | - |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и программы безопасности людей на водных объектах в МО «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 50,0 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **8065,0** | **544,5** | **6,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **16012,5** | **1286,9** | **8,0** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 544,5 тыс. рублей или на 6,8 % 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 «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» (73% или 397,6 тыс. руб.), «Социальная поддержка граждан» (27% или 146,9 тыс. рублей).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в Ваблинском сельсовете Конышевского района Курской области», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и программы безопасности людей на водных объектах в МО «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» Ваблинского сельсовета», «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки в муниципальном образовании «Ваблинский сельсовет» и безопасности дорожного движения».

**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 Ваблинского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 29.03.2024 №129а) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 889,09 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 4476,2 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Ваблинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 2175,9 тыс. рублей или на 18,9% от прогнозируемого поступления доходов (11536,3 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 1996,7 тыс. рублей или на 20,5% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (9762,2 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 179,2 тыс. рублей (10,1% к годовым назначениям 1774,1 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 1286,9 тыс. рублей или на 8,0% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (16012,5 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 544,5 тыс. рублей или 6,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 50,4%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 42,3%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 889,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 4476,2 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