**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением Председателя

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области

18 апреля 2024 года №21ж

**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Захарковского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Захарковского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Захарковского сельсовета;

- иные вопросы.

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

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №143) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3402,9 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3597,7 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Захарковского сельсовета в сумме 194,8 тыс. руб.

Фактически бюджет Захарковского сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 963,6 тыс. руб. или на 28,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 669,9 тыс. руб. или 18,6% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Захарковского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 293,7 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Захарковского сельсовета поступило доходов в общей сумме 963,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 581,0 тыс. рублей или на 23,0% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде выше поступлений аналогичного периода 2023 года на 52,7 тыс. руб. или на 10%

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **646,5** | **3402,9** | **963,6** | **28,3** | **149,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **528,3** | **2527,7** | **581,0** | **23,0** | **110,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **221,5** | **1065,3** | **209,9** | **19,7** | **94,8** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 28,1 | 107,8 | 31,7 | 29,4 | 112,8 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 193,4 | 957,5 | 178,2 | 18,6 | 92,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **306,8** | **1462,4** | **371,1** | **25,4** | **121,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 306,8 | 1435,2 | 351,1 | 24,5 | 114,4 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ АКТИВОВ | - | 20,0 | 20,0 | 100,0 | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 7,2 | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 209,9 тыс. руб. или на 19,7% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 5,2%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 84,9% (178,2 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 371,1 тыс. руб. или на 25,4% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 21%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 94,6% (351,1 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 382,6 тыс. руб., что составляет 43,7% от утвержденных годовых назначений и 39,7% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 264,4 тыс. руб.

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**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 47,2 | 425,4 | 315,7 | 74,2 | Более 500 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 214,9 | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 43,0 | 100,0 | 34,0 | 34,0 | 79,1 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **118,2** | **875,2** | **382,6** | **43,7** | Более 300 |
| **ВСЕГО доходов** | **646,5** | **3402,9** | **963,6** | **28,3** | **149,0** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (74,2%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Захарковского сельсовета от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №143) расходы бюджета предусмотрены в сумме 3597,7 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Захарковского сельсовета исполнена в сумме 669,9 тыс. руб. или на 18,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 116,5 тыс. руб. или на 21,0%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Захарковского сельсовета**

**за 1 квартал 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.04.2023г.** | **Утверждено**  **на**  **2024 год**  **(с изменениями)** | **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** |  | **553,4** | **3597,7** | **669,9** | **18,6** | **121,0** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **368,8** | **2020,3** | **425,9** | **21,1** | **115,5** | **63,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 149,9 | 597,5 | 46,0 | 7,7 | 30,7 | 6,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 122,2 | 781,9 | 159,2 | 20,4 | 130,3 | 23,8 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 96,7 | 640,9 | 220,7 | 34,4 | 228,2 | 32,9 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28** | **134,9** | **33,7** | **25,0** | **120,4** | **5,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 | 5,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **43,0** | **100,0** | **34,0** | **34,0** | **79,1** | **5,1** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 43,0 | 100,0 | 34,0 | 34,0 | 79,1 | 5,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **22,5** | **792,5** | **86,3** | **10,9** | **383,6** | **12,9** |
| Благоустройство | 0503 | 22,5 | 792,5 | 86,3 | 10,9 | 383,6 | 12,9 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **91,1** | **550,0** | **90,0** | **16,4** | **98,8** | **13,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 91,1 | 550,0 | 90,0 | 16,4 | 98,8 | 13,4 |

В общей структуре расходов бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 63,6%, социальная политика – 13,4%, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,4%.

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

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №128 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №143) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 1084,3 тыс. руб., что составляет 30,1% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Захарковского 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 «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 550,0 | 90,0 | 16,4 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Захарковский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 34,0 | 34,0 |
| «Благоустройство территории муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 434,3 | 86,3 | 19,9 |
| **ИТОГО по программам** | **1084,3** | **210,3** | **19,4** |
| **ВСЕГО расходов** | **3597,7** | **669,9** | **18,6** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 210,3 тыс. рублей или на 19,4 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2024 года занимает программа: «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» (42,8% или 90,0 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 Захарковского сельсовета на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 №143) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 293,7 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 194,8 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Захарковского сельсовета по доходам исполнен в сумме 963,6 тыс. рублей или на 28,3% от прогнозируемого поступления доходов (3402,9 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 581,0 тыс. рублей или на 23,0% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2527,7 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 382,6 тыс. рублей (43,7% к годовым назначениям 875,2 тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 669,9 тыс. рублей или на 18,6% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (3597,7 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 210,3 тыс. рублей или 19,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 30,1%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 31,4%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 293,7 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 194,8 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