**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением Председателя

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области

17 апреля 2024 года №21г

**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Малогородьковского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Малогородьковского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Малогородьковского сельсовета;

- иные вопросы.

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

Решением Собрания депутатов Малогородьковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №130 «О бюджете Малогородьковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 18.03.2024 №143) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Малогородьковского сельсовета в сумме 2679,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Малогородьковского сельсовета в сумме 2836,4 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Малогородьковского сельсовета в сумме 157,1 тыс. руб.

Фактически бюджет Малогородьковского сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 804,9 тыс. руб. или на 30% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 626,8 тыс. руб. или 22,1% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Малогородьковского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 178,1 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Малогородьковского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Малогородьковского сельсовета поступило доходов в общей сумме 804,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Малогородьковского сельсовета исполнены в объеме 448,9 тыс. рублей или на 23,2% 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 11,6 тыс. руб. или на 2,3%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Малогородьковского 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** | **607,6** | **2679,3** | **804,9** | **30,0** | **132,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **437,3** | **1938,3** | **448,9** | **23,2** | **102,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **199,0** | **985,1** | **210,6** | **21,4** | **105,8** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 3,7 | 36 | 4,4 | 12,2 | 118,9 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 195,3 | 949,1 | 206,2 | 21,7 | 105,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **238,3** | **953,2** | **238,3** | **25** | **100** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 238,3 | 953,2 | 238,3 | 25,0 | 100 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 448,9 тыс. руб. или на 23,2% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 5,8%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налоги на имущество – 97,9% (206,2 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 238,3 тыс. руб. или на 25,0% от утвержденных годовых назначений, без изменений относительно аналогичного периода 2023 года.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (238,3 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 356,0 тыс. руб., что составляет 48% от утвержденных годовых назначений и 44,2% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 185,7 тыс. руб. или на 109%.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 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 | 92,8 | 506,1 | 272,6 | 53,9 | 293,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28 | 134,9 | 33,7 | 25 | 120,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 49,5 | 100 | 50 | 50 | 101 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **170,3** | **741** | **356** | **48** | **209** |
| **ВСЕГО доходов** | **607,6** | **2679,3** | **804,9** | **30** | **132,5** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по доьациям (53,9%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Малогородьковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №130 «О бюджете Малогородьковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 18.03.2024 №143) расходы бюджета предусмотрены в сумме 2836,4 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Малогородьковского сельсовета исполнена в сумме 626,8 тыс. руб. или на 22,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение расходов на 134,1 тыс. руб. или на 27,2%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Малогородьковского 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**  **утвержден-ным назна-чениям** | **к исполне-нию на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **492,7** | **2836,4** | **626,8** | **22,1** | **127,2** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **350,6** | **2162,7** | **414,8** | **19,2** | **118,3** | **66,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 36,2 | 611,4 | 17,7 | 2,9 | 48,9 | 2,8 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 224,2 | 1020,5 | 158,8 | 15,6 | 70,8 | 25,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 90,2 | 530,8 | 238,3 | 44,9 | 264,2 | 38,1 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28** | **134,9** | **33,7** | **25,0** | **120,4** | **5,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 | 5,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **24** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 24 | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **49,5** | **100** | **50** | **50** | **101** | **8,0** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 49,5 | 100 | 50 | 50 | 101 | 8,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики |  |  |  |  |  |  |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **13,9** | **110,8** | **56,0** | **50,5** | В 3,5 раза | **8,9** |
| Благоустройство | 0503 | 13,9 | 110,8 | 56,0 | 50,5 | В 3,5 раза | 8,9 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **50,7** | **304** | **72,3** | **23,8** | **142,6** | **11,5** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 50,7 | 304 | 72,3 | 23,8 | 142,6 | 11,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 1101 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

В общей структуре расходов бюджета Малогородьковского сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 66,2%, социальная политика – 11,5%.

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

Решением Собрания депутатов Малогородьковского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №130 «О бюджете Малогородьковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 18.03.2024 №143) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 542,8 тыс. руб., что составляет 19,0% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Малогородьковского 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» | 304,0 | 72,3 | 23,8 |
| «Благоустройство территории муниципального образования» | 110,8 | 56,0 | 31,4 |
| «Развитие муниципальной службы в Малогородьковском сельсовете Конышевского района Курской области» | 4,0 | - | - |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Малогородьковском сельсовете Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 49,5 | 100 | 50,0 |
| «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Малогородьковского сельсовета» | 24 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **542,8** | **178,3** | **32,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **2836,4** | **626,8** | **22,1** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 178,3 тыс. рублей или на 32,8% 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 «Малогородьковский сельсовет» Конышевского района Курской области» (40,5% или 72,3 тыс. руб.), «Благоустройство территории муниципального образования» (31,4 или 56 тыс. рублей).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в Малогородьковском сельсовете Конышевского района Курской области», «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Малогородьковского сельсовета».

**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 Малогородьковского сельсовета на 2024 год (в редакции от 18.03.2024 №143) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Малогородьковского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 178,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 157,1 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Малогородьковского сельсовета по доходам исполнен в сумме 804,9 тыс. рублей или на 30% от прогнозируемого поступления доходов (2679,3 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Малогородьковского сельсовета исполнены в объеме 448,9 тыс. рублей или на 23,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (1938,3 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 356 тыс. рублей (48% к годовым назначениям 741 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Малогородьковского сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 626,8 тыс. рублей или на 22,1% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (2836,4 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 178,3 тыс. рублей или 32,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 19,1%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 28,4%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Малогородьковского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование профицита в сумме 178,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 157,1 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