**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

от 18 апреля 2024 года №24

**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Наумовского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Наумовского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Наумовского сельсовета;

- иные вопросы.

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

Решением Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №165 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №176) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 4757,2 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 5546,1 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Наумовского сельсовета в сумме 788,9 тыс. руб.

Фактически бюджет Наумовского сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 653,0 тыс. руб. или на 13,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 805,1 тыс. руб. или 14,5% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Наумовского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 152,1 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Наумовского сельсовета поступило доходов в общей сумме 653,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 449,3 тыс. рублей или на 10,8% 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 111,9 тыс. руб. или на 20%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Наумовского 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** | **724,0** | **4757,2** | **653,0** | **13,7** | **90,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **561,2** | **4155,4** | **449,3** | **10,8** | **80,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **427,0** | **2161,8** | **382,4** | **17,7** | **89,6** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 99,4 | 578,0 | 87,5 | 15,1 | 88,0 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 327,6 | 1583,8 | 294,9 | 18,6 | 90,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **134,2** | **1993,6** | **66,9** | **3,4** | **49,9** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 108,5 | 1993,6 | 66,9 | 3,4 | 61,7 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ | 25,7 | - | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 382,4 тыс. руб. или на 17,7% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 44,6тыс. рублей.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 77,1% (294,9 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 66,9 тыс. руб. или на 3,4% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 50,1%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (66,9 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 203,7 тыс. руб., что составляет 33,8% от утвержденных годовых назначений и 31,2% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 40,9 тыс. руб. или на 25,1%.

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 | 89,8 | 366,9 | 122,3 | 33,3 | 136,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | - | - | - | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 45,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 111,1 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **162,8** | **601,8** | **203,7** | **33,8** | **125,1** |
| **ВСЕГО доходов** | **724,0** | **4757,2** | **653,0** | **13,7** | **90,2** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам (50%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №165 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №176) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5546,1 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Наумовского сельсовета исполнена в сумме 805,1 тыс. руб. или на 14,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение расходов на 163,0 тыс. руб. или на 25,4%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Наумовского 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 показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2023г.** |
| **ВСЕГО** |  | **642,1** | **5546,1** | **805,1** | **14,5** | **125,4** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **323,0** | **4211,2** | **519,4** | **12,3** | **160,8** | **64,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 11,8 | 579,1 | 119,3 | 20,6 | 1011 | 14,8 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 160,9 | 1201,1 | 126,8 | 10,6 | 78,8 | 15,7 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 150,3 | 2431,0 | 273,3 | 11,2 | 181,8 | 34,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28,0** | **134,9** | **33,7** | **25,0** | **120,4** | **4,2** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 | 4,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **100,0** | **1,9** | **1,9** | **-** | **0,2** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 100,0 | 1,9 | 1,9 | - | 0,2 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **45,0** | **100,0** | **50,0** | **50,0** | **111,1** | **6,2** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 45,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 111,1 | 6,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **38,2** | **144,2** | **93,1** | **64,6** | **243,7** | **11,6** |
| Благоустройство | 0503 | 38,2 | 144,2 | 93,1 | 64,6 | 243,7 | 11,6 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **207,9** | **854,8** | **107,0** | **12,5** | **54,5** | **13,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 207,9 | 854,8 | 107,0 | 12,5 | 54,5 | 13,3 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **-** | **1,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 1101 | - | 1,0 | - | - | - | - |

В общей структуре расходов бюджета Наумовского сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 64,5%, социальная политика – 13,3%.

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

Решением Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №165 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.03.2024 №176) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 1205,0 тыс. руб., что составляет 21,7% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Наумовского 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 Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 854,8 | 107,0 | 12,5 |
| «Благоустройство территории Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 144,2 | 93,1 | 64,6 |
| «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области» | 1,0 | - | - |
| «Развитие муниципальной службы в Наумовском сельсовета Конышевского района Курской области» | 4,0 | - | - |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Наумовский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| «Профилактика правонарушений в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области» | 1,0 | - | - |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 100,0 | 1,9 | 1,9 |
| **ИТОГО по программам** | **1205,0** | **252,0** | **20,9** |
| **ВСЕГО расходов** | **5546,1** | **805,1** | **14,5** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 252,0 тыс. рублей или на 20,9% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2024 года занимает программа: «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Наумовский сельсовет Конышевского района Курской области»» (42,5% или 107,0 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области», «Развитие муниципальной службы в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области».

**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 Наумовского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 29.03.2024 №176) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 152,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 788,9 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Наумовского сельсовета по доходам исполнен в сумме 653,0 тыс. рублей или на 13,7% от прогнозируемого поступления доходов (4757,2 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 449,3 тыс. рублей или на 10,8% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (4155,4 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 203,7 тыс. рублей (33,8% к годовым назначениям 601,8 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Наумовского сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 805,1 тыс. рублей или на 14,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5546,1тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 252,0 тыс. рублей или 20,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 21,7%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 31,3%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 152,1 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 788,9 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