**УТВЕРЖДЕН**

Распоряжением Председателя

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области

от 18 апреля 2024 года №23

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета поселка Конышевка**

**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 п.Конышевка Конышевского района Курской области (далее - бюджет п. Конышевка);

- анализ исполнения доходов бюджета п. Конышевка

- анализ исполнения расходной части бюджета п.Конышевка;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета п.Конышевка;

- анализ состояния муниципального долга п.Конышевка;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация поселка Конышевка 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 п.Конышевка.**

Решением Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №124 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.02.2024 №136) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета п.Конышевка в сумме 25233,2 тыс. руб., общий объем расходов бюджета п.Конышевка в сумме 26182,6 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета п.Конышевка в сумме 949,4 тыс. руб.

Фактически бюджет п.Конышевка по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 4253,1 тыс. руб. или на 16,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 4263,1 тыс. руб. или 16,3% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета п.Конышевка по итогам 1 квартала сложился в сумме 10 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета п.Конышевка.**

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации п.Конышевка Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет п.Конышевка поступило доходов в общей сумме 4253,1 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 2866,4 тыс. рублей или на 21,0% 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 729,9 тыс. руб. или на 34,2%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет п.Конышевка за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет п.Конышевка 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** | **5248,8** | **25233,2** | **4253,1** | **16,9** | **81,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2136,5** | **13657,9** | **2866,4** | **21,0** | **134,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1873,7** | **12139,2** | **2548,0** | **21,0** | **136,0** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 1427,8 | 7349,1 | 1698,3 | 23,1 | 118,9 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 291,4 | 1262,9 | 321,2 | 25,4 | 110,2 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 8,7 | 200,5 | 48,3 | 24,1 | Более 500 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 145,8 | 3326,7 | 480,2 | 14,4 | Более 300 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **262,8** | **1518,7** | **318,4** | **21,0** | **121,2** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 262,8 | 1388,3 | 318,4 | 22,9 | 121,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | - | - | - | - | - |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | - | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 130,4 | - | - | - |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 2548,0 тыс. руб. или на 21,0% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 36,0%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на прибыль, доходы – 66,7% (1698,3 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 318,4 тыс. руб. или на 21,0% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 21,2%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (318,4 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 1386,7 тыс. руб., что составляет 12% от утвержденных годовых назначений и 32,6% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 1725,6 тыс. руб. или на 44,6%.

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 | 828,1 | 1769,3 | 589,8 | 33,3 | 71,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2284,2 | 9806,0 | 796,9 | 8,1 | 34,9 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **3112,3** | **11575,3** | **1386,7** | **12,0** | **44,6** |
| **ВСЕГО доходов** | **5248,8** | **25233,2** | **4253,1** | **16,9** | **81,0** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №124 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.02.2024 №136) расходы бюджета предусмотрены в сумме 26182,6 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета п.Конышевка исполнена в сумме 4263,1 тыс. руб. или на 16,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается уменьшение расходов на 1120,8 тыс. руб. или на 20,8%.

Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка 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** |  | **5383,9** | **26182,6** | **4263,1** | **16,3** | **79,2** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1634,8** | **9470,2** | **1955,0** | **20,6** | **119,6** | **45,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 155,3 | 1210,5 | 184,7 | 15,3 | 118,9 | 4,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 400,8 | 2841,2 | 652,3 | 23,0 | 162,7 | 15,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1078,7 | 5418,5 | 1118,0 | 20,6 | 103,6 | 26,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **115,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | - | 115,0 | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **856,2** | **13754,9** | **1848,1** | **13,4** | **215,8** | **43,4** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 856,2 | 13264,9 | 1698,1 | 12,8 | 198,3 | 39,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | - | 490,0 | 150,0 | 30,6 | - | 3,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2845,4** | **2695,2** | **437,5** | **16,2** | **15,4** | **10,3** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 5,9 | 30,0 | 6,7 | 22,3 | 113,6 | 0,2 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 2454,4 | 80,0 | - | - | - | - |
| Благоустройство | 0503 | 385,1 | 2585,2 | 430,8 | 16,7 | 111,9 | 10,1 |
| **Социальная политика** | **1000** | **47,5** | **147,3** | **22,5** | **15,3** | **47,4** | **0,5** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 47,5 | 147,3 | 22,5 | 15,3 | 47,4 | 0,5 |

В общей структуре расходов бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 45,9%, национальная экономика – 43,4%. На раздел жилищно-коммунальное хозяйство приходится всего 10,3%.

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

Решением Собрания депутатов п.Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №124 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.02.2024 №136)на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 16766,4 тыс. руб., что составляет 64,0% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка в 1 квартале 2024 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка**

**в 1 квартале 2024 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2024г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 115,0 | - | - |
| «Социальная поддержка граждан» | 147,3 | 22,5 | 15,3 |
| «Развитие муниципальной службы в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 4,0 | - | - |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 490,0 | 150,0 | 30,6 |
| «Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 13314,9 | 1698,1 | 12,8 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании "поселок Конышевка"» | 1561,1 | 437,5 | 28,0 |
| «Формирование современной городской среды муниципального образования "поселок Конышевка"» | 1134,1 | - | - |
| **ИТОГО по программам** | **16766,1** | **2308,1** | **13,8** |
| **ВСЕГО расходов** | **26182,6** | **4263,1** | **16,3** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 2308,1 тыс. рублей или на 13,8% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2024 года занимает программа: "Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области" (73,6 % или 1698,1 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», «Формирование современной городской среды муниципального образования "поселок Конышевка"».

**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 п.Конышевка на 2024 год (в редакции решения от 28.02.2024 №136) резервный фонд предусмотрен не был.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета** **п.Конышевка.**

Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 10 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 949,4 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга п.Конышевка.**

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет п.Конышевка по доходам исполнен в сумме 4253,1 тыс. рублей или на 16,9% от прогнозируемого поступления доходов (25233,2 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 2866,4 тыс. рублей или на 21% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (13657,9 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 1386,7 тыс. рублей (12,0% к годовым назначениям 11575,3 тыс. рублей).

2. Расходная часть бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 4263,1 тыс. рублей или на 16,3% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (26182,6 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 2308,1 тыс. рублей или 13,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 64,0%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 54,1%.

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

3. Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 10,0 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 949,4 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