**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением Председателя

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области

«16» апреля 2024 года №21б

**Оперативный отчет**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Прилепского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Прилепского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Прилепского сельсовета;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области.

**Исследуемый период:** 1 квартал 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 16 апреля по 30 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Прилепского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 №154) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Прилепского сельсовета в сумме 4251,8 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Прилепского сельсовета в сумме 4802,8 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Прилепского сельсовета в сумме 551,0 тыс. руб.

Фактически бюджет Прилепского сельсовета по состоянию на 01.04.2024г. исполнен по доходам в сумме 1209,5 тыс. руб. или на 22,9 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 2049,7 тыс. руб. или 21,6% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Прилепского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 840,2 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2024 года в бюджет Прилепского сельсовета поступило доходов в общей сумме 1078,5 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Прилепского сельсовета исполнены в объеме 521,2 тыс. рублей или на 19,7% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 8,5 тыс. руб. или на 1,7%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Прилепского 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** | **776,9** | **4251,8** | **1078,5** | **25,4** | **301,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **512,7** | **2651,4** | **521,2** | **19,7** | **8,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **303,4** | **1753,5** | **339,9** | **19,4** | **36,5** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 52,6 | 254,9 | 60,3 | 23,7 | 7,7 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2,0 | 2,0 | 17,6 | Более 500 | 15,6 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 248,8 | 1496,6 | 262,0 | 17,5 | 13,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **209,3** | **897,9** | **181,3** | **20,2** | **-28,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 155,8 | 778,9 | 155,8 | 20,0 | - |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 53,5 | 103,9 | 25,5 | 24,5 | -28,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | - | - | - | - | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 15,1 | 0 | - | 15,1 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 339,9 тыс. руб. или на 19,4% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года на 12%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 77,1% (262,0 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 181,3 тыс. руб. или на 20,2% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2023 года на 13,4%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 85,9% (155,8 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 557,3 тыс. руб., что составляет 34,8% от утвержденных годовых назначений и 51,7% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2023 года на 293,1 тыс. руб. или на 111%.

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 | 186,2 | 910,7 | 478,8 | 52,6 | 292,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | - | 454,8 | - |  | 454,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 5,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -5,2 | - | -5,2 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **264,2** | **1600,4** | **557,3** | **34,8** | **293,1** |
| **ВСЕГО доходов** | **776,9** | **4251,8** | **1078,5** | **25,4** | **301,6** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 №154) расходы бюджета предусмотрены в сумме 4802,8 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходная часть бюджета Прилепского сельсовета исполнена в сумме 1124,1 тыс. руб. или на 23,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост расходов на 191,2 тыс. руб. или на 20,5%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Прилепского 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** |  | **932,9** | **4802,8** | **1124,1** | **23,4** | **120,5** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **625,2** | **3208,0** | **853,9** | **26,6** | **136,6** | **76,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 124,5 | 710,6 | 132,0 | 18,6 | 106,0 | 11,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 221,5 | 1545,0 | 447,3 | 29,0 | 201,9 | 39,8 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 279,2 | 952,4 | 274,6 | 28,8 | 98,4 | 24,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **28,0** | **134,9** | **33,7** | **25,0** | **120,4** | **3,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 28,0 | 134,9 | 33,7 | 25,0 | 120,4 | 3,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **-** | **10,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | **-** | **10,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **50,0** | **100,0** | **50,0** | **50,0** | **100,0** | **4,4** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 4,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | - | - | - | - | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **140,1** | **1119,9** | **137,1** | **12,2** | **97,9** | **12,2** |
| Благоустройство | 0503 | 140,1 | 1119,9 | 137,1 | 12,2 | 97,9 | 12,2 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **28,9** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Культура | 0801 | **28,9** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **1000** | **60,7** | **230,0** | **49,4** | **21,5** | **81,4** | **4,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 60,7 | 230,0 | 49,4 | 21,5 | 81,4 | 4,4 |

В общей структуре расходов бюджета Прилепского сельсовета за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 76%, жилищно-коммунальное хозяйство – 12,2%.

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

Решением Собрания депутатов Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2023 №147 «О бюджете Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 №154) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2690,1 тыс. руб., что составляет 28,4% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Прилепского сельсовета в 1 квартале 2022 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Прилепского 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 в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 230,0 | 49,4 | 21,5 |
| "Благоустройство территории муниципального образования" | 362,0 | 137, | 37,9 |
| "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 3,6 | 0 | 0 |
| "Развитие транспортной системы в Прилепском сельсовете Конышевского района Курской области" | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| "Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 0,2 | 0 | 0 |
| "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области" | 10,0 | 0 | 0 |
| "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области" | 0,1 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **705,9** | **236,5** | **33,5** |
| **ВСЕГО расходов** | **4802,8** | **1124,1** | **23,4** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 236,5 тыс. рублей или на 33,5% 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" «Прилепский сельсовет Конышевского района Курской области» (57,97% или 137,1 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Прилепский сельсовет" Конышевского района Курской области», «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Прилепского сельсовета 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 Прилепского сельсовета на 2024 год (в редакции решения от 26.03.24г. №154) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Прилепского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 45,6 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 551,0 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Прилепского сельсовета по доходам исполнен в сумме 1078,5 тыс. рублей или на 25,4% от прогнозируемого поступления доходов (4251,8 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Прилепского сельсовета исполнены в объеме 521,2 тыс. рублей или на 19,7% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2651,4 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 557,3 тыс. рублей (34,8% к годовым назначениям 1600,4тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Прилепского сельсовета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 1124,1 тыс. рублей или на 23,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (4802,8 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составило 236,5 тыс. рублей или 33,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 14,7%, по кассовым расходам за 1 квартал 2024 года – 21%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Прилепского сельсовета за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 45,6 тыс. рублей при утвержденном на 2024 год дефиците бюджета в размере 551,0 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