**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А.Герасименко**

**«\_\_26\_\_» апреля 2022 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области**

**за I квартал 2022 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2022 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 27.12.2021 года №16.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области;

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области.

**Исследуемый период:** I квартал 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 25 апреля 2022 года по 26 апреля 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области.**

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 23.12.2021 года №142 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Доходы на 2022 год утверждены в сумме 90737,8 тыс. рублей, расходы 91737,8 тыс. рублей, дефицит бюджета 1000,0 тыс.рублей. Решением (ред. от 11.02.2022 года №155) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 91447,1 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 92725,2 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 1278,1 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи доходы и расходы были увеличены и составили по доходам 92622,1 тыс. рублей, по расходам 93900,2 тыс. рублей, дефицит бюджета 1278,1 тыс.рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 25665,1 тыс. рублей или на 27,7 % от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 27377,7 тыс. рублей или 29,2 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2022 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 1712,6 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев».**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 25665,1 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 4119,3 тыс. рублей, что составляет 16,1% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2022 года и 24,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 1356,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2022 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 2368,6 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 52,4 тыс. рублей или на 2,3%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2021г. | Предусмотрено на 2022 г. | Исполнено на 01.04.2022г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.04.2022г.,% | Отклонение от 2021г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | **2763,1** | **17197,2** | **4119,3** | **24,0** | **100** | **+1356,2** |
| Налоги на прибыль, доходы | 1781,0 | 9190,4 | 1794,7 | 19,5 | 43,6 | +13,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 241,6 | 1203,3 | 310,3 | 25,8 | 7,5 | +68,7 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 293,5 | 3265,5 | 263,6 | 8,1 | 6,4 | -29,9 |
| - налог на имущество физических лиц | 89,9 | 1277,0 | 39,1 | 0,7 | 0,9 | -50,8 |
| - земельный налог | 203,6 | 1988,5 | 224,5 | 11,3 | 5,5 | +20,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 369,8 | 1985,0 | 397,3 | 20,0 | 9,6 | +27,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 47,8 | 203,0 | 18,6 | 9,2 | 0,5 | -29,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 35,1 | 1350,0 | 1315,6 | 97,4 | 31,9 | +1280,5 |
| Прочие неналоговые доходы | -5,7 |  | 19,2 |  | 0,5 | +24,9 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 75,8% (1794,7 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1750,7 тыс. рублей, с увеличением на 1303,7 тыс. рублей или на 291,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2021 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов–75,1% (1315,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 21545,8 тыс. рублей, что составляет 83,9% от общего объема поступивших доходов, что на 20381,0 тыс. рублей или в 18,5 раз больше чем в 2021 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области прочие субсидии занимают –95,0% (20474,4 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев».**

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 3.12.2021 года №142 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 91737,8 тыс. рублей. В редакции Решения от 11.02.2022 года №155 расходная часть увеличилась на 987,4 тыс. рублей или на 1,1%, составив на 2022 год 92725,2 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 93900,2 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 27377,7 тыс. рублей или на 29,2 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в I квартале 2022 года сумма расходов увеличилась на 23065,3 тыс. рублей или в 5,35 раз.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2021г. | Утверждено на 2022 год | Исполнено на 01.04.2022 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.04.2021 г., % | Отклонение от 2021 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 182,0 | 727,9 | 178,2 | 24,5 | 0,7 | -3,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 724,5 | 3587,7 | 675,9 | 18,8 | 2,5 | -48,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 35,0 | 70,0 | - |  |  | -35,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 94,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 166,4 | 862,3 | 702,5 | 81,5 | 2,6 | +536,1 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 247,0 | 189,7 | 76,8 | 0,7 | +189,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 50,5 | 70828,6 | 20703,2 | 29,2 | 75,6 | +20652,7 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 10,0 | 100,0 | 12,0 | 12,0 | 0,04 | +2,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 20,1 | 95,0 | 26,4 | 27,8 | 0,1 | +6,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 700,0 | 148,4 | 21,2 | 0,5 | +148,4 |
| 0503 | Благоустройство | 596,6 | 4612,7 | 690,7 | 15,0 | 2,5 | +94,1 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 2237,2 | 9352,0 | 3124,1 | 33,4 | 11,4 | +886,9 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | - | 200,0 | 75,0 | 37,5 | 0,3 | +75,0 |
| 0801 | Культура | 266,6 | 2300,0 | 832,1 | 36,2 | 3,0 | +565,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 10,5 | 42,0 | 19,5 | 46,4 | 0,06 | +9,0 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | - | 10,0 | - |  |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 13,0 | 60,0 | - |  |  | -13,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 4312,4 | 93900,2 | 27377,7 | 29,2 | 100 | +23065,3 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 29,2% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора;

- резервные фонды;

- мобилизационная подготовка экономики;

- социальное обеспечение населения;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета и отсутствие потребности в средствах в I квартале 2022 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2022 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2022 года занимают расходы по разделам:

0409 «Дорожное хозяйство»- 75,6% (20703,2 тыс. рублей);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 11,4% (3124,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2596,5 тыс. рублей, что на 276,7 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2022 года составляет 9,5%.

**4. Расходы, предусмотренные на финансирование программ.**

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на реализацию 12 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены средства в сумме 79306,3 тыс. рублей, что составляет 84,5% от всех расходов.

В I квартале 2022 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 9 муниципальных программ на сумму 22640,1 тыс. рублей, что составляет 82,7% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I квартал 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2022 год | Исполнено на 01.04.2022 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 79306,3 | 22640,1 | 28,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 01 0 000000 | 2300,0 | 832,1 | 36,2 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области» | 02 0 00 0000 | 112,0 | 19,5 | 17,4 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 06 0 00 0000 | 700,0 | 148,4 | 21,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Город Дмитриев» Курской области» | 07 0 00 0000 | 1155,0 | 448,8 | 38,8 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 08 0 00 0000 | 210,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 09 0 00 0000 | 55,0 | 13,5 | 24,5 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопас-ности дорожного движения» | 11 0 00 0000 | 70828,6 | 20703,2 | 29,2 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 12 0 00 0000 | 25,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 13 0 00 0000 | 247,0 | 189,6 | 76,8 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 15 0 00 0000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на тер-ритории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 19 0 00 0000 | 20,0 | 4,8 | 24,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев»» | 20 0 00 0000 | 3652,7 | 280,2 | 7,7 |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы:

-«Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопасности дорожного движения»-20703,2 тыс. рублей или 91,4%.

Из 12 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 28,5%, в I квартале 2022 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2022 года

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 квартал 2022 года, произведен на основании информации представленной Администрацией города Дмитриева Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 305 592,00 рублей, из них:

средства федерального бюджета – 2 220 990,66 рублей;

средства областного бюджета – 45 326,34 рублей;

средства местного бюджета – 39 275,00 рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 квартал 2022 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 квартал 2022 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.04.2022 г. | | Исполнено на 01.04.2022 г, рублей | Процент исполне-ния, % |
| КБК расходов | сумма, рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»** |  | 2305592,00 | 0,0 | 0,0 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | 2305592,00 | 0,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.04.2022 расходы на реализацию региональных проектов не производились.

**6. Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.**

По итогам I квартала 2022 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1712,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I квартал 2022 года дефицита бюджета в сумме 1712,6 тыс. рублей явилось: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 1712,6 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года составлял 2 983 245 рублей 71 копейка, по состоянию на 01.04.2022 года остатки средств составили 1 270 698 рублей 82 копейки, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 712 546 рублей 89 копеек.

В общем объеме остатков (1 270 698 рублей 82 копейки), остатки собственных средств бюджета составляют -911 011 рублей 27 копеек или 71,7%, средства дорожного фонда – 359 687 рублей 55 копеек или 28,3%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 25665,1 тыс. рублей или на 27,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 27377,7 тыс. рублей или 29,2% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2022 года сложился в сумме 1712,6 тыс. рублей.

82,7% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 12 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 28,5 %, в I квартале 2022 года не исполнялись расходы по 3 муниципальным программам.

В бюджете муниципального образования «Город Дмитриев»» на реализацию национальных проектов в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2305,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 года расходы на реализацию национальных проектов не производились.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» на 2022 год требуется корректировка годовых прогнозных назначений по отдельным доходам, а также по расходам бюджета.

Своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетных обязательств.

Активизировать работу, направленную на своевременность исполнения расходов муниципальных программ в целях минимизации рисков их неисполнения и не достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Активизировать работу, направленную на реализацию национальных проектов, чтобы не допустить рисков их неисполнения.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко