**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

 **«\_\_\_26\_» апреля 2022 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района 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 «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

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

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

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2021 года №47 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3685,6 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 3839,8 тыс. рублей, дефицит бюджета 154,2 тыс. рублей. Решением (ред. от 31.03.2022 года №63) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3949,6 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5552,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета 1602,6 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 963,5 тыс. рублей или на 24,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 1971,8 тыс. рублей или 35,5% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2022года сложился в сумме 1008,3 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2022 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 963,5 тыс. рублей, что на 366,1 тыс. рублей или на 38,0 % меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2022 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»

Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 675,0 тыс. рублей, что составляет 70,0 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2022 года и 24,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 80,9 тыс. рублей или на 13,6%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2022 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за I квартал 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2021 г. | Утвержде-но на 2022 г. | Исполнено на 01.04.2022г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2022 г., % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 594,1 | 2756,0 | 675,0 | 24,5 | 100 | +80,9 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 36,4 | 155,6 | 44,5 | 28,6 | 6,6 | +8,1 |
| Налоги на совокупный доход  | - | 0,2 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 330,1 | 927,5 | 140,6 | 15,2 | 20,8 | -189,5 |
|  налог на имущество физических лиц | -0,2 | 27,1 | 0,8 | 2,9 | 0,1 | +1,0 |
|  земельный налог | 330,3 | 900,4 | 139,8 | 15,5 | 20,7 | -190,5 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 227,6 | 1672,8 | 489,9 | 29,3 | 72,6 | +262,3 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 185,1 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 181,4 тыс. рублей или на 49,5%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 72,6% (489,9 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 489,9 тыс. рублей, с увеличением на 262,3 тыс. рублей или на 115,2% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2021 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 100% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 288,6 тыс. рублей, что составляет 30,0% от общего объема поступивших доходов, и что на 446,9 тыс. рублей или на 60,8% меньше чем в аналогичном периоде 2021 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за I квартал 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2021 г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.04.2022г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.04.2022 г., % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 713,2 | 471,1 | 163,9 | 34,8 | 56,8 | -549,3 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | - | 366,1 | 91,6 | 25,0 | 31,7 | +91,6 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 8,0 | +0,8 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 254,0 | - |  |  |  |
| Доходы бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвен-ций и иных меж-бюджетных транс-фертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | 10,0 | 10,0 | 100 | 3,5 | +10,0 |
| Итого | 735,5 | 1193,7 | 288,6 | 24,2 | 100 | -446,9 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -56,8% (163,9 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2021 года №47 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 3839,9 тыс. рублей, с учетом изменений расходная часть увеличилась на 1712,3 тыс. рублей или на 44,6%, составив на 2022 год 5552,2 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1971,8 тыс. рублей или на 35,5 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в I квартале 2022 года расходы снижены на 4726,9 тыс. рублей или в 4,66 раз.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2021 г.  | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.04.2022 г.  | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 237,5 | 501,6 | 126,2 | 25,2 | 6,4 | -111,3 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 503,3 | 1251,8 | 264,9 | 21,2 | 13,4 | -238,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 3,6 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 24,4 | 410,9 | 73,1 | 17,8 | 3,7 | +48,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 1,2 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 13,0 | - |  |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 866,8 | 866,8 | 100 | 43,9 | +866,8 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 254,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 19,5 | 462,6 | 56,6 | 12,2 | 2,9 | +37,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 323,0 | 1305,5 | 351,1 | 26,9 | 17,8 | +28,1 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 92,3 | 314,5 | 140,0 | 44,5 | 7,1 | +47,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 1292,3 | 5552,2 | 1971,8 | 35,5 | 100 | +679,5 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 35,5 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

-другие вопросы в области национальной экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

-охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в течение I квартала 2022 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2022 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

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

- 0409 «Дорожное хозяйство» -43,9% (866,8 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 17,8% (351,1 тыс. рублей).

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 13,4% (264,9 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 607,5 тыс. рублей, что на 346,2 тыс. рублей или на 36,3% меньше чем в аналогичном периоде 2021 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2022 года составляет 30,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены средства в общей сумме 2533,0 тыс. рублей, что составляет 45,6% всех утвержденных расходов бюджета.

В I квартале 2022 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 596,8 тыс. рублей, что составляет 30,3% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2022 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 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 Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2533,0 | 596,8 | 23,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы»  | 01 0 00 00000 | 1305,4 | 351,1 | 26,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы» | 02 0 00 00000 | 319,5 | 140,0 | 43,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы» | 07 0 00 00000 | 716,6 | 56,6 | 7,9 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2022-2024 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2022-2024 годы» | 09 0 00 00000 | 174,5 | 49,1 | 28,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2022-2024 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2022-2024 годы» | 13 0 00 00000 | 13,0 | - |  |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес – 58,8 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2022 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы». Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 23,6%, в I квартале 2022 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2022 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1008,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I квартал 2022 года дефицита бюджета в сумме 1008,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1008,3 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составлял 1 945 186 рублей 53 копейки, по состоянию на 01.04.2022 года остатки средств составили 936 955 рубля 82 копейки, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 008 230 рубля 71 копейка.

В общем объеме остатков (936  955 рублей 82 копейки), остатки собственных средств бюджета составляют 903 914 рублей 57 копеек или 96,5%, средства областного бюджета 33 041 рубль 25 копеек или 3,5%.

**Выводы:**

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

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 963,5 тыс. рублей или на 24,4 % от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 1971,8 тыс. рублей или 35,5% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2022 года сложился в сумме 1008,3 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 45,6 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 23,6 %, в I квартале 2022 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

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.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко