**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«27» апреля 2022года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 26 апреля по 27 апреля 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2021 года №123 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по доходам и расходам утвержден в сумме 4584,6 тыс. рублей. Решением (ред. от 11.03.2022 года №131) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 5350,3 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5597,2 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 246,9 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 1250,7 тыс. рублей или на 23,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 1444,3 тыс. рублей или 25,8% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2022 года сложился в сумме 193,6 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2022 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1250,7 тыс. рублей, что на 175,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 603,5 тыс. рублей, что составляет 48,2 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2022 года и 23,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 136,3 тыс. рублей или на 29,2%.

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

Курской области за I квартал 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.20201г | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.04.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2022 г., % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 467,2 | 2585,2 | 603,5 | 23,3 | 100 | +136,3 |
| Налоги на прибыль, доходы | 51,8 | 369,4 | 146,7 | 39,7 | 24,3 | +94,9 |
| Налоги на совокупный доход | 10,3 | 16,2 | 0,5 | 3,1 | 0,1 | -9,8 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 126,5 | 1080,0 | 176,7 | 16,4 | 29,3 | +50,2 |
| налог на имущество физических лиц | 7,0 | 236,3 | 16,8 | 7,1 | 2,8 | +9,8 |
| земельный налог | 119,5 | 843,7 | 159,9 | 18,9 | 26,5 | +40,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 278,6 | 1114,6 | 278,6 | 25,0 | 46,2 | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 5,0 | 1,0 | 20,0 | 0,1 | +1,0 |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 323,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 135,3 тыс. рублей или на 71,7%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 54,6% (176,7 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за I квартал 2022 года они составляют 9,5% и 90,5% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 279,6 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области фактически все доходы получены от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,6%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 647,3 тыс. рублей, что составляет 51,7 % от общего объема поступивших доходов, и что на 39,2 тыс. рублей или на 6,4% больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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 01.04.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2022 г., % | Отклонение от 2021г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 481,4 | 1637,1 | 556,7 | 34,0 | 86,0 | +75,3 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 104,3 | 269,8 | 67,5 | 25,0 | 10,4 | -36,8 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 3,6 | +0,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 765,7 | - |  | - |  |
| Итого | 608,1 | 2765,1 | 647,3 | 23,4 | 100 | +39,2 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 86,0% (556,7 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2021 года №123 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 4584,6 тыс. рублей. В редакции Решения от 11.03.2022 года №131 расходная часть увеличилась на 1012,6 тыс. рублей и составила 5597,2 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1444,3 тыс. рублей или на 25,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в I квартале 2022года расходы увеличены на 285,7 тыс. рублей или на 24,6%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования«Крупецкой 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 объеме расходов, % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 158,0 | 638,3 | 170,2 | 26,7 | 11,8 | +12,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 296,0 | 1631,2 | 323,1 | 19,8 | 22,4 | +27,1 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов | - | 70,0 | 70,0 | 100 | 4,9 | +70,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 173,5 | 344,0 | 119,2 | 34,6 | 8,2 | -54,3 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 1,6 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 20,0 | 16,6 | 83,0 | 1,1 | +16,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 54,5 | 54,5 | 100 | 3,8 | +54,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики |  | 686,5 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 254,4 | 749,2 | 410,7 | 54,8 | 28,4 | +156,3 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 249,4 | 1189,0 | 226,5 | 19,0 | 15,7 | -22,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение |  | 99,0 | 23,4 | 23,6 | 1,6 | +23,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 15,0 | 7,0 | 46,7 | 0,5 | +2,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1158,6 | 5597,2 | 1444,3 | 25,8 | 100 | +285,7 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 25,8% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- другие вопросы в области национальной экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2022 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района 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:

-0503 «Благоустройство» -28,4% (410,7 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 22,4% (323,1 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 15,7% (226,5 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями 602,4 тыс. рублей, что на 11,6 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2021 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2022 года составляет 41,7%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены средства в общей сумме 3136,3 тыс. рублей, что составляет 56,0% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2022 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальные программы на общую сумму 727,0 тыс. рублей, что составляет 50,3% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2022 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой 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 Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3136,3 | 727,0 | 23,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 1189,0 | 226,5 | 19,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 114,0 | 30,4 | 26,7 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 1435,7 | 410,7 | 28,6 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 6,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 370,6 | 42,8 | 11,5 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасностив Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Крупецкой сельсовет» Дми-триевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 20,0 | 16,6 | 83,0 |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

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

Наибольший удельный вес – 56,5% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2022 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» и 31,1% - «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 23,2%, в I квартале 2022 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2022 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 193,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I квартал 2022 года дефицита бюджета в сумме 193,6 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года составлял 1 889 476 рублей 00 копеек, по состоянию на 01.04.2022 года остатки средств составили 1 695 959 рублей 23 копейки, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 193516 рублей 77 копеек.

В общем объеме остатков (1695959,23 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют -1628513,23 рублей или 96,0%, средства областного бюджета –4,0% или 67446,00 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 1250,7 тыс. рублей или на 23,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 1444,3 тыс. рублей или 25,8% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 193,6 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 51,7% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 21,4%, в I квартале 2022 года из 7 муниципальных программ не исполнялись 2 муниципальные программы.

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 «Крупецкой сельсовет» 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.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко