**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко**

**«28» апреля 2022 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 1 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 27 апреля по 28 апреля 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2021 года №54 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены доходы и расходы в сумме 9339,2 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 31.03.2022 года №64) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 63057,5 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 14635,9 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 48421,6 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 59126,8 тыс. рублей или на 93,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 4167,5 тыс. рублей или 28,5% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2022 года сложился в сумме 54959,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2022 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 59126,8 тыс. рублей, что на 57157,9 тыс. рублей или в 30,03 раз меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 58656,7 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2022 года и 95,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 57148,2 тыс. рублей или в 37,88 раз.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 2021 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1508,5 | 61185,2 | 58656,7 | 95,9 | 100 | +57148,2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 34,2 | 134,0 | 33,3 | 24,8 | 0,05 | -0,9 |
| Налоги на совокупный доход | 5,2 | 38,9 | 35,1 | 90,2 | 0,05 | +29,9 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 388,6 | 2176,8 | 490,1 | 22,5 | 0,8 | +101,5 |
| налог на имущество физических лиц | 53,2 | 132,9 | 3,8 | 2,9 |  | -49,4 |
| земельный налог | 335,4 | 2043,9 | 469,0 | 22,9 | 0,8 | +133,6 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 1080,5 | 1768,4 | 1035,4 | 58,5 | 1,8 | -45,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 4,3 | - |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  | 57062,8 | 57062,8 | 100 | 97,3 | +57062,8 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за I квартал 2022 года представлена на рисунке 2.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 558,5 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 130,5тыс. рублей или на 30,5%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 87,7% (490,1 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов по состоянию на 01.04.2022 года они составляют 0,8% и 99,2% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 58098,2 тыс. рублей, с уменьшением на 57017,7 тыс. рублей или в 53,77 раз к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2021 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности–98,2%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 470,1 тыс. рублей, что составляет 0,8% от общего объема поступивших доходов, что на 9,7 тыс. рублей или на 2,1% больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

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

Курской области за I квартал 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2021 г. | Утверждено на 2022г. | Исполнено на 01.04.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2022 г., % | Отклонение от 2021 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 236,0 | 776,2 | 263,9 | 34,0 | 56,1 | +27,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 202,1 | 732,2 | 183,1 | 25,0 | 39,0 | -19,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 4,9 | +0,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 271,4 | - |  |  |  |
| Итого | 460,4 | 1872,3 | 470,1 | 25,1 | 100 | +9,7 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 56,1% (263,9 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2021 года №54 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 9339,2 тыс. рублей. Решением от 31.03.2022 года №64 расходы предусмотрены в сумме 14635,9 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 4167,5 тыс. рублей или на 28,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в I квартале 2022 года расходы увеличены на 2436,5 тыс. рублей или на 140,8%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 160,2 | 508,0 | 121,9 | 24,0 | 2,9 | -38,3 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 376,2 | 1876,0 | 482,9 | 25,7 | 11,6 | +106,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 68,5 | 2970,0 | 150,9 | 5,1 | 3,6 | +82,4 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 0,6 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 20,0 | - |  |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 1212,8 | 1212,8 | 100,0 | 29,1 | +1212,8 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 453,4 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 452,8 | 2545,7 | 184,5 | 7,2 | 4,4 | -268,3 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 539,8 | 4195,5 | 1857,1 | 44,3 | 44,6 | +1317,3 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 111,2 | 671,0 | 134,3 | 20,0 | 3,2 | +23,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 8,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1731,0 | 14635,9 | 4167,5 | 28,5 | 100,0 | +2436,5 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 28,5% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора;

-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.

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

- 0801 «Культура» - 44,6% (1857,1 тыс. рублей);

-0409 «Дорожное хозяйство»-29,1% (1212,8 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций» – 11,6% (482,9 тыс. рублей).

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский 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

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2022 года

Расходы на оплату труда с начислениями составили 946,5 тыс. рублей, что на 30,6 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2021 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2022 года составляет 22,7%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 7709,6 тыс. рублей, что составляет 52,7% от суммы всех утвержденных расходов.

В I квартале 2022 года на территории муниципального образования исполнялись 3 муниципальные программы на общую сумму 2175,9 тыс. рублей, что составляет 52,2% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 7709,6 | 2175,9 | 28,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти» | 01 0 00 00000 | 4195,5 | 1857,1 | 44,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 679,0 | 134,3 | 19,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 2799,1 | 184,5 | 6,6 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 11,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 4,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей в муниципальном образо-вании «Новопершинский сельсовет» Дмитриев-ского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 20,0 | - |  |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за I квартал 2022 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес – 85,3% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2022 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 28,2%, в I квартале 2022 года не производились расходы по 4 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2022 года бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 54959,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года профицита бюджета в сумме 54959,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года составлял 5 465 811,03 рублей, по состоянию на 01.04.2022 года остатки средств составили 60 425 135,95 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 54 959 324,92 рубля.

В общем объеме остатков (60425135,95 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 60384705,95 рублей или 99,9%, средства полученные из областного бюджета -40430,00 рублей или 0,1%.

**Выводы:**

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

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 59126,8 тыс. рублей или на 93,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 4167,5 тыс. рублей или 28,5 % от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2022 года сложился в сумме 54959,3 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 52,7 % всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 28,2%, в I квартале 2022 года не исполнялись 4 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