**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«27» апреля 2022 года**

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

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.

**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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2021 года №61 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по доходам и расходам в сумме 16084.5 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи доходы составили 17911,1 тыс. рублей и расходы составили 21834,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 2070,8 тыс. рублей или на 11,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 2087,1 тыс. рублей или 9,6% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2022 года сложился в сумме 16,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 2070,8 тыс. рублей, что на 2687,9 тыс. рублей или 129,8% меньше чем в аналогичном периоде 2021 года

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2022 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 1556,2 тыс. рублей, что составляет 75,1% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2022 года и 23,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год, фактические поступления ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 279,5 тыс. рублей или на 21,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский 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 общем объеме доходов на 01.04.2022г., % | Отклонение от 2021 г. (+/-) |
| Налоговые и ненало-говые доходы | 1276,7 | 6752,4 | 1556,2 | 23,0 | 100 | +279,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 44,3 | 260,3 | 40,3 | 15,5 | 2,6 | -4,0 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 17,5 | 26,9 | 13,0 | 48,3 | 0,8 | -4,5 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 181,3 | 1133,3 | 169,9 | 15,0 | 10,9 | -11,4 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 1,7 | 104,4 | 4,0 | 3,8 | 0,2 | +2,3 |
| земельный налог | 179,6 | 1028,9 | 165,9 | 16,1 | 10,7 | -13,7 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в гос. и муниципальной собственности | 1033,6 | 5331,9 | 1333,0 | 25,0 | 85,7 | +299,4 |
|  |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 223,2 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 19,9 тыс. рублей или на 8,9%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 76,1% (169,9 тыс. рублей).

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

Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2022 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1333,0 тыс. рублей, с увеличением на 299,4 тыс. рублей или на 29,0% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2021 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 100% в структуре неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 514,6 тыс. рублей, что составляет 24,9% от общего объема поступивших доходов и, что на 2967,4 тыс. рублей или в 6,76 раз больше чем в I квартале 2022 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена в таблице 2

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2022 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. (+/-) |
| Дотации бюдже-там муниципаль-ных образований | 353,2 | 1218,6 | 414,4 | 34,0 | 80,5 | +61,2 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 3106,5 | 898,6 | 77,1 | 8,6 | 15,0 | -3029,4 |
| Субвенции бюдже-там муниципаль-ных образований | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 4,5 | +0,8 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 8948,9 | - |  |  |  |
| Итого: | 3482,0 | 11158,6 | 514,6 | 4,6 |  | -2967,4 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 80,0% (414,4 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 06.12.2021 года №61 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 16084,5 тыс. рублей. В течение 1 квартала изменения в бюджет не вносились, согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 21834,3 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2087,1 тыс. рублей или на 9,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в I квартале 2022 года расходы увеличены на 79,8 тыс. рублей или на 4,0%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 | 152,0 | 602,0 | 150,5 | 25,0 | 7,2 | -1,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 425,6 | 2260,3 | 428,7 | 19,0 | 20,5 | +3,1 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 252,0 | 1369,0 | 175,7 | 12,8 | 8,4 | -76,3 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25,0 | 1,1 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 11,2 | 23,0 | 12,4 | 53,9 | 0,6 | +1,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 125,3 | 125,3 | 100 | 6,0 | +125,3 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | 49,0 | 1287,3 | 7,0 | 0,5 | 0,3 | -42,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | - | 3148,8 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  | 7732,8 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 633,8 | 3065,8 | 657,0 | 21,4 | 31,5 | +23,2 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 7,9 | 10,0 | - |  |  | -7,9 |
| 0801 | Культура | 443,6 | 1517,5 | 374,1 | 24,6 | 17,9 | -69,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | - | 504,0 | 132,3 | 26,2 | 6,4 | +132,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 7,0 | 10,0 | 1,0 | 10,0 | 0,1 | -6,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 2,9 | 15,0 | - |  |  | -2,9 |
| Всего расходов | | 2007,3 | 21834,3 | 2087,1 | 9,6 | 100 | +79,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 9,6 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора;

- резервные фонды;

- жилищное хозяйство;

-коммунальное хозяйство;

-молодежная политика и оздоровление детей;

-физическая культура и спорт.

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

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2022 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 разделу:

-0503 «Благоустройство» -31,5% (657,0 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 20,5% (428,7 тыс. рублей);

- 0801 «Культура»-17,9% (374,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 521,0 тыс. рублей, что на 194,1 тыс. рублей или на 37,2% меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2022 года составляет 25,0 %.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены средства в общей сумме 17726,6 тыс. рублей, что составляет 81,2% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2022 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 1327,2 тыс. рублей, что составляет 63,6% 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 «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 17726,6 | 1327,2 | 7,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области » | 01 0 00 00000 | 1517,5 | 374,1 | 24,6 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Пер-воавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 514,0 | 133,3 | 25,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 14190,2 | 657,0 | 4,6 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 25,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 511,3 | 150,4 | 2,9 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Первоавгустовском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности в муниципальном об-разовании «Первоавгустовский сельсовет» Дми-триевского района Курс-кой области» | 13 0 00 00000 | 23,0 | 12,4 | 53,9 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет»» | 20 0 00 00000 | 944,6 | - |  |

Структура программных расходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года

Наибольший удельный вес – 49,5% в общем объеме расходов на реализацию программ в I квартале 2022 года занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 7,5%, в I квартале 2022 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 квартал 2022 года, произведен на основании информации представленной Администрацией Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 749 346,58 рублей, из них:

средства федерального бюджета – 574691,91 рубль;

средства областного бюджета – 3 039 429,39 рублей;

средства местного бюджета – 135 225,28 рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 квартал 2021 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 квартал 2021 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.04.2021 г. | | Исполнено на 01.04.2021 г, рублей | Процент исполнения, % |
| КБК расходов | сумма, рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»** |  | **3 749 346,58** | 0,0 | 0,0 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | **600 499,0** | 0,0 | 0,0 |
| 1.2. | «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 001 0501072F367483  001 0501072F367484  001 0501072F36748S | 2699558,60 | 0,0 | 0,0 |
| 324292,70 | 0,0 | 0,0 |
| 124996,28 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  | **3 148 847,58** |  |  |

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 муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 16,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2022 года дефицита бюджета в сумме 16,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 16,3 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года составлял 4 614 025,98 рублей, по состоянию на 01.04.2022 года остатки средств составили 4 597 731,10 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 16 294,88рублей.

В общем объеме остатков (4597731,10 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют -1 530 779 рублей 30 копеек или 33,3%, средства областного бюджета –66,7% или 3 066 951 рубль 80 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 2070,8 тыс. рублей или на 11,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 2087,1 тыс. рублей или 9,6% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2022 года сложился в сумме 16,3 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 81,2% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 7,5%, в I квартале 2022 года из 8 муниципальных программ не исполнялись 3 муниципальные программ.

В бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на реализацию национальных проектов в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3749,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 расходы на реализацию региональных 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 «Первоавгустовский 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.

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

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко