**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«22» апреля 2025 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2025 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2024 года №10

**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 2025 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 21 апреля по 22 апреля 2025 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 13.12.2024 года №150 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4274,2 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4274,2 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 1524,2 тыс. рублей или на 35,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 952,3 тыс. рублей или 22,3% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2025 года сложился в сумме 571,9 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2025 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1524,2 тыс. рублей, что на 731,8 тыс. рублей или на 92,3 % больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2025 года представлена на рисунке 1.

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

Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1331,2 тыс. рублей, что составляет 87,3 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2025 года и 36,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2025 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 931,8 тыс. рублей или на 233,3%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2025 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 2025 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024 г. | Утвержде-но на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025г. | % испол нения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2025 г., % | Отклоне-ние от 2024 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 399,3 | 3655,1 | 1331,2 | 36,4 | 100 | +931,9 |
| Налоги на прибыль, доходы | 37,8 | 310,2 | 50,6 | 16,3 | 3,8 | +12,8 |
| Налоги на совокупный доход |  |  | 10,9 |  | 0,8 | +10,9 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 61,7 | 1385,3 | 263,5 | 19,0 | 19,8 | +201,8 |
| налог на имущество физических лиц | 2,3 | 33,4 | 12,2 | 36,5 | 0,9 | +9,9 |
| земельный налог | 59,4 | 1351,9 | 251,3 | 18,6 | 18,9 | +191,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 299,8 | 1959,6 | 1006,2 | 51,3 | 75,6 | +706,4 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 325,5 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 226,0 тыс. рублей или на 227,1%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 62,0% (263,5 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 1006,2 тыс. рублей, с увеличением на 706,4 тыс. рублей или на 235,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2024 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 193,0 тыс. рублей, что составляет 12,7% от общего объема поступивших доходов, и что на 200,1 тыс. рублей или на 103,7% меньше чем в аналогичном периоде 2024 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года представлена в таблице 2

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2025 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024 г. | Утвержде-но на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.04.2025 г., % | Отклонение от 2024 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 360,1 | 456,4 | 152,4 | 33,4 | 79,0 | -207,7 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 33,7 | 162,6 | 40,6 | 25,0 | 21,0 | +6,9 |
| Перечисления для осуществления возв-рата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей | -0,7 |  |  |  |  |  |
| Итого | 393,1 | 619,0 | 193,0 | 31,2 | 100 | -200,1 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -79,0% (152,4 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 13.12.2024 года №150 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» расходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 4274,2 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2025 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 952,3 тыс. рублей или на 22,3 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, в I квартале 2025 года расходы снижены на 73,8 тыс. рублей или 7,7%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2025 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2024 г. | Утверждено на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2024г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 130,0 | 566,0 | 140,8 | 24,9 | 14,8 | +10,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 483,5 | 1344,8 | 306,2 | 22,8 | 32,1 | -177,3 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | - | 70,0 | 70,0 | 100,0 | 7,3 | +70,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 62,0 | 796,8 | 286,5 | 36,0 | 30,1 | +224,5 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 33,7 | 162,6 | 40,6 | 25,0 | 4,3 | +6,9 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | 22,0 | 30,0 | 7,5 | 25,0 | 0,8 | -14,5 |
| 0503 | Благоустройство | 191,1 | 670,0 | - |  |  | -191,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | - | 222,0 | - |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 103,8 | 403,0 | 100,7 | 25,0 | 10,6 | -3,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 1101 | Физическая культура | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1026,1 | 4274,2 | 952,3 | 22,3 | 100 | -73,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 22,3 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

-благоустройство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

-культура;

-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 2025 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2025 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2025 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 32,1% (306,2 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 30,1% (286,5 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 432,9 тыс. рублей, что на 65,4 тыс. рублей или на 15,1% меньше чем в аналогичном периоде 2024 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2025 года составляет 45,5%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2025 году предусмотрены средства в общей сумме 2052,6 тыс. рублей, что составляет 48,0% всех утвержденных расходов бюджета.

В I квартале 2025 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 3 муниципальные программы на общую сумму 394,7 тыс. рублей, что составляет 41,1% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2025 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 2025 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2025 год | Исполнено на 01.04.2025 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2052,6 | 394,7 | 19,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 222,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 408,0 | 100,7 | 24,7 |
| Муниципальная программа «Управление, содержание, распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»» Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 397,3 | 286,5 | 72,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 670,0 | - |  |
| 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 » | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области» | 09 0 00 00000 | 321,3 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 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» | 13 0 00 00000 | 30,0 | 7,5 | 25,0 |

Наибольший удельный вес – 72,6 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2025 года занимают расходы на муниципальную программу «Управление, содержание, распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»» Дмитриевского района Курской области».

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2025 году при среднем уровне исполнения 19,2%, в I квартале 2025 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 205 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом в сумме 571,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I квартал 2025 года профицита бюджета в сумме 571,9 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 571,9 тыс. рублей.

**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 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 1524,2 тыс. рублей или на 35,7 % от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 952,3 тыс. рублей или 22,4% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I квартала 2025 года сложился в сумме 571,9 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 48,0 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2025 году при среднем уровне исполнения 19,2 %, в I квартале 2025 года не исполнялись 5 муниципальных программ.

**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