**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_21\_\_» апреля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области**

**за I квартал 2023 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2023 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2022 года №13.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области;

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области.

**Исследуемый период:** I квартал 2023 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 20 апреля 2023 года по 21 апреля 2023 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области.**

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 23.12.2022 года №183 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Доходы на 2023 год утверждены в сумме 22830,3 тыс. рублей, расходы 22830,3 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 10.02.2023 года №188) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 42241,2 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 44199,3 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 1958,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 5543,9 тыс. рублей или на 13,1 % от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 6319,9 тыс. рублей или 14,3 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2023 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 776,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев».**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 5543,9 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 4515,1 тыс. рублей, что составляет 81,4% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2023 года и 25,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 395,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2023 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 2753,0 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 384,4 тыс. рублей или на 16,2%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2022г. | Предусмотрено на 2023 г. | Исполнено на 01.04.2023г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.04.2023г.,% | Отклонение от 2021г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | **4119,3** | **17542,8** | **4515,1** | **25,7** | **100** | **+395,8** |
| Налоги на прибыль, доходы | 1794,7 | 10244,2 | 2127,1 | 20,8 | 47,1 | +332,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 310,3 | 1225,5 | 329,5 | 26,9 | 7,3 | +19,2 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 263,6 | 3682,1 | 296,4 | 8,0 | 6,6 | +32,8 |
| - налог на имущество физических лиц | 39,1 | 1486,0 | -74,2 | -5,0 | -1,6 | -113,3 |
| - земельный налог | 224,5 | 2196,1 | 370,6 | 16,9 | 8,2 | +146,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 397,3 | 2062,0 | 406,7 | 19,7 | 9,0 | +9,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 18,6 | 179,0 | 41,9 | 23,4 | 0,9 | +23,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1315,6 | 150,0 | 1320,4 | 8,8 | 29,2 | +4,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 19,2 |  | -6,9 |  | -0,1 | -26,1 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 77,3% (2127,1 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1762,1 тыс. рублей, с увеличением на 11,4 тыс. рублей или на 0,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2022 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов–74,9% (1320,4 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 1028,8 тыс. рублей, что составляет 18,6% от общего объема поступивших доходов, что на 20517,0 тыс. рублей или в 20,9 раз меньше чем в 2022 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 100,0% (1028,8 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев».**

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 23.12.2022 года №183 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год предусматривались в сумме 22830,3 тыс. рублей. В редакции Решения от 10.02.2023 года №188 расходная часть увеличилась на 21369,0 тыс. рублей или на 93,6%, составив на 2023 год 44199,3 тыс. рублей. Фактически за I квартал 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 6319,9 тыс. рублей или на 14,3 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I квартале 2023 года сумма расходов уменьшилась на 21057,8 тыс. рублей или в 4,33 раза.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2022г. | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.04.2023 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.04.2023 г., % | Отклонение от 2022 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 178,2 | 787,9 | 196,4 | 24,9 | 3,1 | +18,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 675,9 | 4337,7 | 916,9 | 21,1 | 14,5 | +241,0 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | - | 70,0 | 35,0 | 50,0 | 0,5 | +35,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумом |  | 350,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 90,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 702,5 | 170,0 | 112,8 | 66,3 | 1,8 | -589,7 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | 189,7 | 182,0 | - |  |  | -189,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 20703,2 | 1225,5 | 135,5 | 11,0 | 2,2 | -20567,7 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 12,0 | 548,0 | 42,0 | 7,7 | 0,7 | +30,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 26,4 | 110,0 | 26,5 | 24,1 | 0,4 | +0,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 148,4 | 18686,3 | - |  |  | -148,4 |
| 0503 | Благоустройство | 690,7 | 4971,3 | 539,2 | 10,8 | 8,5 | -151,5 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 3124,1 | 9609,2 | 3678,7 | 38,3 | 58,2 | +554,6 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 75,0 | 150,0 | - |  |  | -75,0 |
| 0801 | Культура | 832,1 | 2300,0 | 488,1 | 21,2 | 7,7 | -344,0 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 19,5 | 520,3 | 127,7 | 24,5 | 2,0 | +108,2 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | - | 10,0 | 10,0 | 100 | 0,2 | +10,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 70,0 | 11,0 | 15,7 | 0,2 | +11,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) долга |  | 0,1 | 0,1 | 100 | - | +0,1 |
| Всего расходов | | 27377,7 | 44199,3 | 6319,9 | 14,3 | 100 | -21057,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 14,3% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумом;

- мобилизационная подготовка экономики;

-защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- коммунальное хозяйство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I квартале 2023 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2023 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2023 года занимают расходы по разделам:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 58,2% (3678,7 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 14,5% (916,9 тыс.рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 3024,0 тыс. рублей, что на 427,5 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2023 года составляет 47,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию 13 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в сумме 28884,5 тыс. рублей, что составляет 65,3% от всех расходов.

В I квартале 2023 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 7 муниципальных программ на сумму 1384,9 тыс. рублей, что составляет 21,9% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2023 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.04.2023 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 28884,5 | 1384,9 | 4,8 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 01 0 000000 | 2300,0 | 488,1 | 21,2 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области» | 02 0 00 0000 | 600,3 | 148,7 | 24,8 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 06 0 00 0000 | 18686,3 | - |  |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Город Дмитриев» Курской области» | 07 0 00 0000 | 1464,0 | 557,6 | 38,1 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 08 0 00 0000 | 160,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 09 0 00 0000 | 55,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопас-ности дорожного движения» | 11 0 00 0000 | 1225,5 | 135,6 | 11,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 12 0 00 0000 | 25,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 13 0 00 0000 | 182,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в Дмитриевском районе Курской области» | 14 0 00 0000 | 0,1 | 0,1 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 15 0 00 0000 | 1,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на тер-ритории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 19 0 00 0000 | 20,0 | 4,8 | 24,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев»» | 20 0 00 0000 | 4165,3 | 50,0 | 1,2 |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы:

-«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области»-40,3% (557,6 тыс. рублей);

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области»-35,2% (488,1 тыс. рублей).

Из 13 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 4,8%, в I квартале 2023 года не производились расходы по 6 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2023 года

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 квартал 2023 года, произведен на основании информации представленной Администрацией города Дмитриева Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15 073, 7 тыс.рублей, из них:

средства федерального бюджета – 14 051,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 343,6 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 679,1 тыс. рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 квартал 2022 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 квартал 2023года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.04.2023 г. | | Исполнено на 01.04.2023 г, рублей | Процент исполне-ния, % |
| КБК расходов | сумма, рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»** |  | 15 073 740,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | 2 238 498,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2 | Региональный проект «Чистая вода» | 001 0502 061F552430 | 12 835 242,0 | 0,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.04.2023 расходы на реализацию региональных проектов не производились.

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

По итогам I квартала 2023 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 776,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I квартал 2023 года дефицита бюджета в сумме 776,0 тыс. рублей явилось:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 1026,0 тыс. рублей;

-погашение бюджетами городских поселений бюджетных кредитов на сумму 250,0 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 2 695 158 рублей 10 копеек, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 1 919 160 рублей 62 копейки, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 775 997 рублей 48 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 5543,9 тыс. рублей или на 13,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 6319,9 тыс. рублей или 14,3% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 776,0 тыс. рублей.

21,9% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 13 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 4,8 %, в I квартале 2023 года не исполнялись расходы по 6 муниципальным программам.

В бюджете муниципального образования «Город Дмитриев»» на реализацию национальных проектов в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15073,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 года расходы на реализацию национальных проектов не производились.

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

**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.

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

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко