**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«22» апреля 2024 года**

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

**за I квартал 2024 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2024 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 08.12.2023 года №17.

**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 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 19 апреля 2024 года по 22 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 22.12.2023 года №25 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Доходы на 2024 год утверждены в сумме 24371,2 тыс. рублей, расходы 24371,2 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 4472,5 тыс. рублей или на 18,3 % от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 5555,1 тыс. рублей или 22,8 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2024 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 1082,6 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 2024 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 4472,5 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 3727,6 тыс. рублей, что составляет 83,3% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2024 года и 19,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактические поступления бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 787,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2024 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 3114,4 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 361,4 тыс. рублей или на 13,1%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2023г. | Предусмотрено на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.04.2024 г.,% | Отклонение от 2023г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | **4515,1** | **19022,8** | **3727,6** | **19,6** | **100** | **-787,5** |
| Налоги на прибыль, доходы | 2127,1 | 11730,2 | 2274,0 | 19,4 | 61,0 | +146,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 329,5 | 1432,9 | 364,4 | 25,4 | 9,8 | +34,9 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 296,4 | 3999,7 | 476,1 | 11,9 | 12,8 | +179,7 |
| - налог на имущество физических лиц | -74,2 | 2012,5 | 25,5 | 1,3 | 0,7 | +99,7 |
| - земельный налог | 370,6 | 1987,2 | 450,6 | 22,7 | 12,1 | +80,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 406,7 | 1630,0 | 340,1 | 20,9 | 9,1 | -66,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 41,9 | 130,0 | 14,4 | 11,1 | 0,4 | -27,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1320,4 | 100,0 | 264,3 | 264,3 | 7,1 | -1056,1 |
| Прочие неналоговые доходы | -6,9 |  | -5,7 |  | -0,2 | +1,2 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 73,0% (2274,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 613,1 тыс. рублей, с уменьшением на 1149,0тыс. рублей или на 187,4% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –55,5% (340,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 744,9 тыс. рублей, что составляет 16,7% от общего объема поступивших доходов, что на 283,9 тыс. рублей или на 38,1 % меньше чем в 2023 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 138,6% (1032,3 тыс. рублей), перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей -38,6% (-287,4 тыс. рублей)

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

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 22.12.2023 года №25 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета на 2024 год предусматривались в сумме 24371,2 тыс. рублей. Фактически за I квартал 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 5555,1 тыс. рублей или на 22,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года сумма расходов уменьшилась на 764,8 тыс. рублей на 13,8%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2024 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2023г. | Утверждено на 2024 год | Исполнено на 01.04.2024 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.04.2024 г., % | Отклонение от 2023 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 196,4 | 819,3 | 204,3 | 24,9 | 3,7 | +7,9 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 916,9 | 4537,6 | 1140,6 | 25,1 | 20,5 | +223,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 35,0 | 70,0 | 35,0 | 50,0 | 0,6 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 84,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 112,8 | 397,0 | 154,4 | 38,9 | 2,8 | +41,6 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 132,0 | - |  |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 135,5 | 1432,9 | 484,5 | 33,8 | 8,7 | +349,0 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 42,0 | 503,1 | 15,0 | 3,0 | 0,3 | -27,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 26,5 | 110,0 | 11,7 | 10,6 | 0,2 | -14,8 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 350,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 539,2 | 4287,0 | 711,0 | 16,6 | 12,8 | +171,8 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 3678,7 | 9896,6 | 2450,5 | 24,8 | 44,1 | -1228,2 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | - | 150,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 488,1 | 1000,0 | 194,7 | 19,5 | 3,5 | -293,4 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 127,7 | 510,7 | 131,4 | 25,7 | 2,4 | +3,7 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | 10,0 | 10,0 | - |  |  | -10,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 11,0 | 70,0 | 22,0 | 31,4 | 0,4 | -11,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,1 |  |  |  |  |  |
| Всего расходов | | 6319,9 | 24371,2 | 5555,1 | 22,8 | 100 | -764,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 22,8% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- мобилизационная подготовка экономики;

-защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- коммунальное хозяйство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

-социальное обеспечение;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I квартале 2024 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2024 года занимают расходы по разделам:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 44,1% (2450,5 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 20,5% (1140,6 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2822,8 тыс. рублей, что на 201,2 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2024 года составляет 50,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на реализацию 12 муниципальных программ в 2024 году предусмотрены средства в сумме 15591,7 тыс. рублей, что составляет 64,0% от всех расходов.

В I квартале 2024 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 7 муниципальных программ на сумму 1665,5 тыс. рублей, что составляет 30,0% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2024 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2024 год | Исполнено на 01.04.2024 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 15591,7 | 1665,5 | 10,7 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 01 0 000000 | 1000,0 | 194,6 | 19,5 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области» | 02 0 00 0000 | 590,7 | 153,4 | 26,0 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 06 0 00 0000 | 350,0 | - |  |
| 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 | 9654,1 | 776,0 | 8,0 |
| 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 | 30,0 | 18,8 | 62,7 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопас-ности дорожного движения» | 11 0 00 0000 | 1432,9 | 484,5 | 33,8 |
| 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 | 132,0 | - |  |
| 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 | 3,2 | 16,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев»» | 20 0 00 0000 | 2196,0 | 35,0 | 1,6 |

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»-46,6% (776,0 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопасности дорожного движения»-29,1% (484,5 тыс. рублей).

Из 12 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 10,7%, в I квартале 2024 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 квартал 2024 года, произведен на основании информации представленной Администрацией города Дмитриева Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2046,0 тыс. рублей, из них:

средства федерального бюджета – 1918,7 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 90,1 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 37,3 тыс. рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 квартал 2024 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 квартал 2024 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.04.2024 г. | | Исполнено на 01.04.2024 г, тыс.рублей | Процент исполне-ния, % |
| КБК расходов | сумма, тыс. рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»** |  | 2046,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | 2046,0 | 0,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.04.2024 расходы на реализацию региональных проектов не производились.

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

По итогам I квартала 2024 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1082,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I квартал 2024 года дефицита бюджета в сумме 1082,5 тыс. рублей явилось:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 1082,5 тыс. рублей;

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 3 474 696 рублей 56 копеек, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 2 392 163 рубля 09 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 082 533 рублей 48 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2024 года исполнен по доходам в сумме 4472,5 тыс. рублей или на 18,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 5555,1 тыс. рублей или 22,8% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2024 года сложился в сумме 1082,5 тыс. рублей.

30,0% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 12 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 10,7 %, в I квартале 2024 года не исполнялись расходы по 5 муниципальным программам.

В бюджете муниципального образования «Город Дмитриев»» на реализацию национального проекта в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2046,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 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