**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«21» апреля 2025 года**

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

**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 «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 2025 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 21 апреля по 21 апреля 2025 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 09.12.2024 года №170 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по доходам и расходам в сумме 14642,0 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходы и доходы составляют 14 647,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 14695,8 тыс. рублей или на 100,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 1944,8 тыс. рублей или 13,3% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2025 года сложился в сумме 12751,0 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 2025 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 14695,8 тыс. рублей, что на 12363,3 тыс. рублей или в 6,3 раза больше чем в аналогичном периоде 2024 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2025 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 14219,1 тыс. рублей, что составляет 96,8% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2025 года и 113,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 12351,1 тыс. рублей или в 7,6 раз.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024 г. | Утверждено на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов на 01.04.2025г., % | Отклонение от 2024 г. (+/-) |
| Налоговые и ненало-говые доходы  | 1868,0 | 12528,0 | 14219,1 | 113,5 | 100 | +12351,1 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 54,1 | 439,4 | 248,1 | 56,5 | 1,7 | +194,0 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 237,4 | 404,5 | 0,4 | 0,1 |  | -237,0 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 247,3 | 1737,2 | 410,9 | 23,7 | 2,9 | +163,6 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 17,3 | 177,6 | 8,0 | 4,5 | 0,1 | -9,3 |
|  земельный налог | 230,0 | 1559,6 | 402,9 | 25,8 | 2,8 | +172,9 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в гос. и муниципальной собственности | 1329,2 | 9946,9 | 1715,5 | 17,2 | 12,1 | +386,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  |  | 11844,2 |  | 83,3 | +11844,2 |
|  |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 659,4 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 120,6 тыс. рублей или на 22,4%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2025 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 62,3% (410,9 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.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 13559,7 тыс. рублей, с увеличением на 12230,5 тыс. рублей или в 10,2 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2024 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 87,3% в структуре неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 476,6 тыс. рублей, что составляет 3,2% от общего объема поступивших доходов и, что на 12,1 тыс. рублей или на 2,6% больше чем в I квартале 2024 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2024 г. | Утверждено на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2025 г., % | Отклонение от 2024 г. (+/-) |
| Дотации бюдже-там муниципаль-ных образований | 431,4 | 1304,0 | 436,0 | 33,4 | 91,5 | +4,6 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований |  | 652,8 | - |  |  |  |
| Субвенции бюдже-там муниципаль-ных образований | 33,7 | 162,6 | 40,6 | 25,0 | 8,5 | +6,9 |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплачен-ных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей | -0,6 |  |  |  |  |  |
| Итого: | 464,5 | 2119,4 | 476,6 | 22,5 | 100 | +12,1 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований - 91,5% (436,0 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 09.12.2024 года №170 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» первоначально расходы бюджета на 2025 год предусматривались в сумме 14 642,0 тыс. рублей. В течение 1 квартала 2025 года изменения в бюджет не вносились, согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 14 647,4 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2025 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1944,8 тыс. рублей или на 13,3% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, в I квартале 2025 года расходы увеличены на 300,6 тыс. рублей или на 18,3%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 2024 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | - | 676,1 | 225,4 | 33,3 | 11,6 | +225,4 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 616,1 | 2058,4 | 480,7 | 23,3 | 24,7 | -135,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 19,9 | 3734,7 | 299,9 | 8,0 | 15,4 | +280,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 33,7 | 162,6 | 40,6 | 25,0 | 2,1 | +6,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 23,5 | 45,0 | 19,9 | 44,2 | 1,0 |  -3,6 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 25,1 | 15,0 | 59,8 | 0,8 | +15,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 0,9 | 25,8 | 1,1 | 4,3 | 0,1 | +0,2 |
| 0503 | Благоустройство | 720,0 | 7068,2 | 700,9 | 9,9 | 36,0 | -19,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 30,0 | - |  |  |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 225,1 | 723,5 | 161,3 | 22,3 | 8,3 | -63,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 20,0 | - |  |  |  -5,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 1644,2 | 14647,4 | 1944,8 | 13,3 | 100 | +300,6 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 13,3 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора;

- резервные фонды;

-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 в I квартале 2025 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2025 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 2025 года

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

- 0503 «Благоустройство» -36,0% (700,9 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 24,7% (480,7 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 689,8 тыс. рублей, что на 241,1 тыс. рублей или на 53,7% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2025 года составляет 35,5%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский 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 8840,7 тыс. рублей, что составляет 60,4% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2025 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 1178,2 тыс. рублей, что составляет 60,6% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2025 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 2025 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2025 год | Исполнено на 01.04.2025 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 8840,7 | 1178,2 | 13,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Пер-воавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 743,5 | 161,3 | 21,7 |
| Муниципальная программа «Управление, содержание, распоряжение имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 907,2 | 291,3 | 32,1 |
| 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 | 5407,3 | 680,0 | 12,6 |
| 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 | 35,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 15,0 | 3,7 | 24,7 |
| 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 | 45,0 | 19,9 | 44,2 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет»» | 20 0 00 00000 | 1686,7 | 22,0 | 1,3 |

Наибольший удельный вес – 57,7% в общем объеме расходов на реализацию программ в I квартале 2025 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 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2025 году при среднем уровне исполнения 13,3%, в I квартале 2025 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 квартал 2025 года, произведен на основании информации представленной Администрацией Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 532,5 тыс. рублей, из них:

средства федерального бюджета – 639,7 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 13,0 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 12,3 тыс. рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе регионального проекта за 1 квартал 2025 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за I квартал 2025 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.04.2025г.  | Исполнено на 01.04.2025 г, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
| КБК расходов | сумма, тыс. рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»**  |  | **665,0** | 0,0 | 0,0 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201И455550 | **665,0** | 0,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.04.2025 расходы на реализацию региональных проектов не производились.

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

По итогам I квартала 2025 года бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами над в сумме 12751,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2025 года профицита бюджета в сумме 12751,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 12751,0 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял 1 065 257 рублей 76 копеек, по состоянию на 01.04.2025 года остатки средств составили 13 816 253 рубля 77 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 12 750 996 рублей 01 копейка.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2025 года исполнен по доходам в сумме 14695,8 тыс. рублей или на 100,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2025 году, по расходам в сумме 1944,8 тыс. рублей или 13,3% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2025 года сложился в сумме 12751,0 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 60,4% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 13,3%, в I квартале 2025 года из 8 муниципальных программ не исполнялись 2 муниципальные программ.

В бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на реализацию национального проекта в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 665,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2025 расходы на реализацию регионального проекта 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 2025 год требуется корректировка годовых прогнозных назначений по отдельным доходам и 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