**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_21\_» апреля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района 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 «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 2023 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 20 апреля по 21 апреля 2023 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 13.12.2022 года №87 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3830,9 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 3830,9 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Согласно сводной бюджетной росписи доходы составляют 4998,0 тыс. рублей, расходы составляют 4998,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 787,7 тыс. рублей или на 15,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 687,8 тыс. рублей или 13,8% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 94,9 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 782,7 тыс. рублей, что на 180,8 тыс. рублей или на 23,1 % меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2023 года представлена на рисунке 1.

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

Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 496,7 тыс. рублей, что составляет 63,4 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2023 года и 15,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 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 178,3 тыс. рублей или на 35,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский 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 «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за I квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2022 г. | Утвержде-но на 2023 г. | Исполнено на 01.04.2023г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2023 г., % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 675,0 | 3271,0 | 496,7 | 15,2 | 100 | -178,3 |
| Налоги на прибыль, доходы | 44,5 | 196,4 | 80,5 | 41,0 | 16,2 | -36,0 |
| Налоги на совокупный доход | - | - | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 140,6 | 1065,0 | 188,6 | 17,7 | 38,0 | +48,0 |
| налог на имущество физических лиц | 0,8 | 19,1 | -0,1 | -0,5 | - | -0,9 |
| земельный налог | 139,8 | 1045,9 | 188,7 | 18,0 | 38,0 | +48,9 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 489,9 | 2009,6 | 227,6 | 11,3 | 45,8 | -262,3 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 269,1 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 84,0 тыс. рублей или на 45,4%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 70,1% (188,7 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 227,6 тыс. рублей, с уменьшением на 34,7 тыс. рублей или на 15,2% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2022 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 286,0 тыс. рублей, что составляет 16,6% от общего объема поступивших доходов, и что на 2,6 тыс. рублей или на 0,9% меньше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2023 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2022 г. | Утверждено на 2023 г. | Исполнено на 01.04.2023г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.04.2023 г., % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 163,9 | 427,0 | 258,0 | 60,4 | 90,2 | -94,1 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 91,6 |  |  |  |  | -91,6 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 9,8 | +4,9 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 1167,2 | - |  |  |  |
| Прочие безвозмез-дные поступления |  | 20,7 | - |  |  |  |
| Доходы бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвен-ций и иных меж-бюджетных транс-фертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 10,0 |  |  |  |  |  |
| Итого | 288,6 | 1727,0 | 286,0 | 16,6 | 100 | -2,6 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -90,2% (258,0 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 13.12.2022 года №87 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год предусматривались в сумме 3830,9 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходная часть увеличилась на 1167,1 тыс. рублей или на 30,5%, составив на 2023 год 4998,0 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 687,8 тыс. рублей или на 13,8 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I квартале 2023 года расходы снижены на 1284,0 тыс. рублей или на 186,7%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2023 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2022 г. | Утверждено на 2023 г. | Исполнено на 01.04.2023 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 126,2 | 555,0 | 135,5 | 24,4 | 19,7 | +9,3 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 264,9 | 1217,9 | 288,3 | 23,7 | 41,9 | +23,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 50,0 | 71,4 | 7,3 | -20,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 73,1 | 799,5 | 38,0 | 4,7 | 5,5 | -35,1 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 4,1 | +4,9 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 15,0 | - |  |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 866,8 | 1167,2 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 56,6 | 470,0 | - |  |  |  |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 351,1 | 122,0 | 32,9 | 27,0 | 4,8 | -318,2 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 140,0 | 460,3 | 115,1 | 25,0 | 16,7 | -24,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1971,8 | 4998,0 | 687,8 | 13,8 | 100 | -1284,0 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 13,8 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

-благоустройство;

- 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 течение I квартала 2023 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2023 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 13,4% (288,3 тыс. рублей);

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 16,7% (115,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 329,2 тыс. рублей, что на 278,3 тыс. рублей или на 84,5% меньше чем в аналогичном периоде 2022 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2023 года составляет 47,9%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в общей сумме 2389,3 тыс. рублей, что составляет 47,8% всех утвержденных расходов бюджета.

В I квартале 2023 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 3 муниципальные программы на общую сумму 191,0 тыс. рублей, что составляет 27,8% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2023 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 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.04.2023 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2389,3 | 191,0 | 8,0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 122,0 | 32,9 | 27,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 465,3 | 115,1 | 24,7 |
| 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 | 470,0 | - |  |
| 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 | 145,9 | 43,0 | 29,5 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Курской области и безопасности дорожного движения» | 11 0 00 00000 | 1167,1 | - |  |
| 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 | 15,0 | - |  |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес – 60,3 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2023 года занимают расходы на муниципальную программу «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 8,0%, в I квартале 2023 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2023 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 94,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I квартал 2023 года профицита бюджета в сумме 94,9 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 94,9 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составлял 49623,46 рублей, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 144 561,69 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 94938,23 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 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 782,7 тыс. рублей или на 15,7 % от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 687,8 тыс. рублей или 13,8% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 94,9 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 47,8 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 8,0 %, в I квартале 2023 года не исполнялись 5 муниципальных программ.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2023 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.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко