**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«21» апреля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 21апреля 2023 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2022 года №162 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам в сумме 4584,6 тыс. рублей и расходам в сумме 5584,6 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 1000,0 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи доходы увеличены на 316,8 тыс. рублей и составили 4901,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 1165,3 тыс. рублей или на 23,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 981,1 тыс. рублей или 17,6% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 184,2 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1165,3 тыс. рублей, что на 85,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 587,0 тыс. рублей, что составляет 50,4 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2023 года и 20,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 16,5 тыс. рублей или на 2,8%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2023 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

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

Курской области за I квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2022г | Утверждено на 2023 г. | Исполнено на 01.04.2023 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2023 г., % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 603,5 | 2821,6 | 587,0 | 20,8 | 100 | -16,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 146,7 | 584,5 | 160,7 | 27,5 | 27,4 | +14,0 |
| Налоги на совокупный доход | 0,5 | 43,9 | - |  |  | -0,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 176,7 | 1073,3 | 147,6 | 13,7 | 25,1 | -29,1 |
| налог на имущество физических лиц | 16,8 | 173,3 | -8,4 | -4,8 | -1,4 | -25,2 |
| земельный налог | 159,9 | 900,0 | 156,0 | 17,3 | 26,5 | -3,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 278,6 | 1114,6 | 278,7 | 25,0 | 47,5 | +0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,0 | 5,3 | - |  |  |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 308,3 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 15,6 тыс. рублей или на 5,1%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налог на доходы физических лиц – 52,1% (160,7 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 278,6 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области все доходы получены от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100,0%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 578,3 тыс. рублей, что составляет 49,6 % от общего объема поступивших доходов, и что на 68,7 тыс. рублей или на 11,9% больше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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 01.04.2023 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2023 г., % | Отклонение от 2022г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 556,7 | 1650,9 | 550,3 | 33,3 | 95,2 | -6,4 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 67,5 |  |  |  |  | -67,5 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 4,8 | +4,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 316,8 |  |  |  |  |
| Итого | 647,3 | 2079,8 | 578,3 | 27,8 | 100 | -69,3 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 95,2% (550,3 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

В соответствии с Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2022 года №162 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 20245 годов» расходы бюджета на 2023 год предусматривались в сумме 5584,6 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 981,0 тыс. рублей или на 17,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I квартале 2023 года расходы уменьшены на 463,3 тыс. рублей или на 47,2%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования«Крупецкой 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 объеме расходов, % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 170,2 | 682,5 | - | - |  | -170,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 323,1 | 1568,7 | 471,8 | 30,1 | 48,1 | +148,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов | 70,0 | 70,0 | - |  |  | -70,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 119,2 | 953,8 | 68,8 | 7,2 | 7,0 | -50,4 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 2,9 | +4,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 16,6 | 20,0 | 14,9 | 74,5 | 1,5 | -1,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 54,5 |  |  |  |  | -54,5 |
| 0503 | Благоустройство | 410,7 | 1732,5 | 300,9 | 17,4 | 30,7 | -109,8 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 226,5 |  |  |  |  | -226,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 23,4 | 397,0 | 88,6 | 22,3 | 9,0 | +65,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 7,0 | 40,0 | 8,0 | 20,0 | 0,8 | +1,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1444,3 | 5584,6 | 981,0 | 17,6 | 100 | -463,3 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 17,6% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- глава муниципального образования;

- обеспечение деятельности финансовых органов, органов контроля;

- резервные фонды;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2023 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района 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:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 48,1% (471,8 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство» -30,7% (300,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями 410,9 тыс. рублей, что на 191,5 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2023 года составляет 41,9%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию 6 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в общей сумме 2478,5 тыс. рублей, что составляет 44,4% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2023 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 727,0 тыс. рублей, что составляет 49,0% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2023 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой 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 Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2478,5 | 480,4 | 19,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района» | 02 0 00 00000 | 437,0 | 96,6 | 22,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 1732,5 | 300,9 | 17,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района» | 08 0 00 00000 | 6,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 282,0 | 68,0 | 24,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасностив Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Крупецкой сельсовет» Дми-триевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 20,0 | 14,9 | 74,5 |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

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

Наибольший удельный вес – 62,6% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2022 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 6 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 19,4%, в I квартале 2023 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2023 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенных расходами) в сумме 184,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I квартал 2023 года профицита бюджета в сумме 184,2 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 4 421 250,75 рублей, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 4605496,64 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 184245,89 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 1165,3 тыс. рублей или на 23,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 981,0 тыс. рублей или 17,6% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета сложился в сумме 184,3 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 44,4% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 19,4%, в I квартале 2023 года из 6 муниципальных программ не исполнялись 2 муниципальные программы.

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 «Крупецкой 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