**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко**

**«21» апреля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 1 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2022 года №90 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены доходы в сумме 4653,4 тыс. рублей и расходы в сумме 28665,1 тыс. рублей, бюджет принят с дефицитом 24011,7 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4725,4 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 28737,1 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 24011,7 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 1137,6 тыс. рублей или на 24,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1320,8 тыс. рублей или 4,6% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 183,2 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1137,6 тыс. рублей, что на 57989,2 тыс. рублей или в 51,97 раз меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 920,9 тыс. рублей, что составляет 81,0 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2023 года и 24,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 57738,8 тыс. рублей или в 63,7 раз.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 2022 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 58656,7 | 3786,4 | 920,9 | 24,3 | 100 | -57735,8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 33,3 | 142,4 | 30,8 | 21,6 | 3,3 | -2,5 |
| Налоги на совокупный доход | 35,1 | 41,0 | 19,1 | 46,6 | 2,1 | -16,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 490,1 | 2263,6 | 576,0 | 25,4 | 62,6 | +85,9 |
| налог на имущество физических лиц | 3,8 | 103,3 | 0,3 | 0,3 | 0,1 | -3,5 |
| земельный налог | 469,0 | 2160,3 | 575,7 | 26,6 | 62,5 | +106,7 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 1035,4 | 1339,4 | 295,0 | 22,0 | 32,0 | -740,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 57062,8 | - | - |  |  | -57062,8 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за I квартал 2023 года представлена на рисунке 2.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 625,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 67,4 тыс. рублей или на 12,1%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество 92,0% (576,0 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов по состоянию на 01.04.2023 года они составляют 0,05% и 99,95% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 295,0 тыс. рублей, с уменьшением на 57803,2 тыс. рублей или в 196,9 раз к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2022 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности–100%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 216,8 тыс. рублей, что составляет 19,0% от общего объема поступивших доходов, что на 253,3 тыс. рублей или на 53,9% больше чем в аналогичном периоде 2022 года.

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

Курской области за I квартал 2023 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2022 г. | Утверждено на 2023г. | Исполнено на 01.04.2023 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2023 г., % | Отклонение от 2022 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 263,9 | 754,9 | 188,7 | 25,0 | 87,0 | -75,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 183,1 |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 23,1 | 112,1 | 28,1 | 25,1 | 13,0 | +5,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 72,0 | - |  |  |  |
| Итого | 470,1 | 939,0 | 216,8 | 23,1 | 100 | -253,3 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 87,0% (188,7 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2022 года №90 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год предусматривались в сумме 28665,1 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходы предусмотрены в сумме 28737,1 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1320,8 тыс. рублей или на 4,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I квартале 2023 года расходы увеличены на 2846,7 тыс. рублей или на 215,5%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 121,9 | 542,0 | 132,0 | 24,3 | 10,0 | +10,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 482,9 | 1849,0 | 460,9 | 24,9 | 34,9 | -22,0 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 20,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 150,9 | 12921,6 | 275,8 | 2,1 | 20,9 | +124,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 2,1 | +4,9 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 40,0 | 14,1 | 35,2 | 1,1 | +14,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 1212,8 |  |  |  |  | -1212,8 |
| 0503 | Благоустройство | 184,5 | 12472,0 | 235,2 | 1,9 | 17,8 | +50,7 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1857,1 | 21,4 | 21,4 | 100 | 1,6 | -1837,7 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 134,3 | 670,0 | 148,2 | 15,3 | 11,2 | +13,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 8,0 | 5,0 | 62,5 | 0,4 | +5,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 4167,5 | 28737,1 | 1320,8 | 4,6 | 100 | -2846,7 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 4,6% к общему объему расходов не исполнены расходы по4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

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

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

-0104 «Функционирование местных администраций» – 34,9% (460,9 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 20,9% (275,8 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство»-17,8% (235,2 тыс. рублей);

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский 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

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2023 года

Расходы на оплату труда с начислениями составили 482,5 тыс. рублей, что на 464,0 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2023 года составляет 36,5%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 14227,4 тыс. рублей, что составляет 49,5% от суммы всех утвержденных расходов.

В I квартале 2023 года на территории муниципального образования исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 497,4 тыс. рублей, что составляет 37,6% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 14227,4 | 497,4 | 3,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти» | 01 0 00 00000 | 21,4 | 21,4 | 100 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 678,0 | 153,2 | 22,6 |
| Муниципальная программа «Управление муници-пальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 1000,0 | 73,5 | 7,3 |
| Муниципальная программа«Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 12472,0 | 235,2 | 1,9 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 11,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 4,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей в муниципальном образо-вании «Новопершинский сельсовет» Дмитриев-ского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 40,0 | 14,1 | 35,2 |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за I квартал 2023 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес – 47,3% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2023 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 3,5%, в I квартале 2023 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2023 года бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 183,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года дефицита бюджета в сумме 183,2 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 48 306 584 рубля 68 копеек, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 48 123 465 рублей 14 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 183 119,54 рубля.

**Выводы:**

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

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 1137,6 тыс. рублей или на 24,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1320,8 тыс. рублей или 4,6 % от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 183,2 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 49,5 % всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 3,5%, в I квартале 2023 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Новопершинский 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