**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«21» апреля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района**

**Курской области за I квартал 2023 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2022 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

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

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2022 года №102 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам в сумме 8930,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 12930,6 тыс. рублей, дефицит бюджета 4000,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 349,7 тыс. рублей или на 3,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1508,2 тыс. рублей или 11,7% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 1158,5 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 349,7 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 254,8 тыс. рублей, что составляет 72,9 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2023 года и 3,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 1703,7 тыс. рублей или в 7,69 раз.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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  | 1958,5 | 8502,1 | 254,8 | 3,0 | 100 | -1703,7 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 8,0 | 37,3 | 1,8 | 4,8 | 0,7 | -6,2 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 169,2 | 1392,1 | 200,1 | 14,4 | 78,5 | +30,9 |
|  налог на имущество физических лиц | 5,0 | 37,7 | -1,5 | -3,7 | -0,5 | -6,4 |
|  земельный налог | 164,2 | 1354,4 | 201,6 | 14,9 | 79,0 | +37,4 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 1781,3 | 7072,7 | 52,9 | 0,7 | 20,8 | -1728,4 |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 201,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 24,7 тыс. рублей или на 13,9%.

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года представлена на рисунке 2.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 99,1% (200,1 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 52,9 тыс. рублей, с уменьшением на 1728,4 тыс. рублей или в 33,7 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2022 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 94,9 тыс. рублей, что составляет 27,1% от общего объема поступивших доходов, что на 240,4 тыс. рублей или на 253,3% меньше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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 2022г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 85,4 | 316,5 | 52,7 | 16,6 | 55,5 | -32,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 216,8 |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 29,5 | +4,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - |  |  |  |  |  |
| Доходы бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имею-щих целевое назначе-ние прошлых лет | 10,0 |  | 14,2 |  | 15,0 | +4,2 |
| Итого | 335,3 | 428,6 | 94,9 | 22,1 | 100 | -240,4 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 55,5% или 52,7 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2022 года №102 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 12930,6 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1508,2 тыс. рублей или на 11,7% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I квартале 2023 года расходы уменьшены на 958,5 тыс. рублей или на 63,5%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 01.04.2023г.  | % исполнения | Доля в об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2022 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 109,6 | 484,1 | 122,8 | 25,4 | 8,1 | +13,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 540,0 | 1494,9 | 357,4 | 23,9 | 23,7 | -182,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых орга-нов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 4,7 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 |  |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 92,0 | 4888,8 | 52,8 | 1,1 | 3,5 | -39,2 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 1,9 | +4,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 30,0 | 14,1 | 47,0 | 0,9 | +14,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 545,3 |  |  |  |  | -545,3 |
| 0503 | Благоустройство | 357,6 | 5094,6 | 698,1 | 13,7 | 46,3 | +340,5 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 30,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 679,6 | 200,0 | 24,7 | 12,3 | 1,6 | -654,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 49,5 | 516,0 | 140,3 | 27,2 | 9,3 | +90,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 7,1 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 2466,7 | 12930,6 | 1508,2 | 11,7 | 100 | -958,5 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 11,7% к общему объему расходов не исполнены расходы фактически по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- 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.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский 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

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

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2022 года занимают расходы по разделам:

- 0503 «Благоустройство» - 46,3% (698,1 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 23,7% (357,4 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 456,5 тыс. рублей, что на 619,6 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2023 года составляет 30,3%. Уменьшение расходов произошло в связи с ликвидацией учреждений культуры.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в общей сумме 6182,4 тыс. рублей, что составляет 47,8% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2023 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 923,9 тыс. рублей, что составляет 61,2 % 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

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.04.2023г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 6182,4 | 923,9 | 14,9 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области »  | 01 0 00 00000 | 200,0 | 24,7 | 12,3 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 518,0 | 140,3 | 27,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 5094,6 | 698,1 | 13,7 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 37,1 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 301,7 | 46,7 | 15,5 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Почепском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области » | 13 0 00 00000 | 30,0 | 14,1 | 47,0 |

Подробная структура программных расходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 год представлена на рисунке 5.

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

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I квартал 2023 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»-75,6% (698,1 тыс. рублей).

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 14,9%, 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над поступившими доходами) в сумме 1158,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за I квартал 2023 года дефицита бюджета в сумме 1158,5 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 5 679 002,30 рублей, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 4 520 471,29 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1158531,01 рубль.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 349,7 тыс. рублей или на 3,9 % от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1508,2 тыс. рублей или 11,7% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 1158,5 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Почепской сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 47,8% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 14,9 %, в I квартале 2023 года из 7 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:**

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