**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«21» апреля 2023 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.

**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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2022 года №89 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам в сумме 28121,8 тыс. рублей и расходам в сумме 30289,0 тыс. рублей, дефицит бюджета 2167,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 915,4 тыс. рублей или на 3,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1399,3тыс. рублей или 4,6 % от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2023 года сложился в сумме 483,9 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 915,4 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 749,7 тыс. рублей, что составляет 81,9% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2023 года и 10,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 884,0 тыс. рублей или на 97,8%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский 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 01.04.2023г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2023г., % | Отклонение от 2022 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 1633,6 | 7211,5 | 749,7 | 10,4 | 100 | -883,9 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 7,4 | 36,4 | 4,1 | 11,3 | 0,6 | -3,3 |
| Налоги на совокупный доход | 77,8 | 84,9 | 1,5 | 1,8 | 0,2 | -76,3 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 235,7 | 1756,7 | 644,1 | 36,7 | 85,9 | +408,4 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 2,3 | 28,4 | -1,7 | -6,0 | -0,2 | -4,0 |
|  земельный налог | 233,4 | 1728,3 | 645,8 | 37,4 | 86,1 | +412,4 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 1312,7 | 5333,5 | 100,0 | 1,9 | 13,3 | -1212,7 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 649,7 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 328,8 тыс. рублей или на 102,5%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I квартал 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 99,1% (644,1 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступали в сумме 100,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 165,8 тыс. рублей, что составляет 18,1% от общего объема поступивших доходов, и что на 87,2 тыс. рублей или на 52,6% меньше чем в аналогичном периоде 2022 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 01.04.2023г., % | Отклонениеот 2022г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 109,5 | 413,3 | 137,8 | 33,3 | 83,1 | +28,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 120,4 |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 16,9 | +4,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 20384,9 |  |  |  |  |
| Итого: |  253,0 | 20910,3 | 165,8 | 0,8 | 100 | -87,2 |

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

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 83,1% (137,8 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2022 года №89 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 30289,0 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1399,3 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 1276,0 тыс. рублей или на 77,3%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 2022г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 120,2 | 541,8 | 132,7 | 24,5 | 9,5 | +12,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 394,9 | 1527,3 | 519,8 | 34,0 | 37,1 | +124,9 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 75,1 | 937,2 | 465,7 | 49,7 | 33,3 | +390,6 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 2,0 | +4,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 30,0 | 20,6 | 68,7 | 1,5 | +20,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 1286,1 |  |  |  |  | -1286,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | - | 200,0 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство  |  | 23005,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 357,6 | 3002,3 | 21,7 | 0,7 | 1,5 | -335,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 477,2 | 7,7 | 7,7 | 100 | 0,6 | -469,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 192,7 | 835,6 | 203,1 | 24,3 | 14,5 | +10,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 6,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 2926,9 | 30289,0 | 1399,3 | 4,6 | 100 | -1527,6 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 4,6 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

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

- резервные фонды;

 -другие вопросы в области национальной экономики

-коммунальное хозяйство;

- 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 2023 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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» -37,1% (519,8 тыс. рублей).

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» -33,3% (465,7 тыс. рублей);

- 1001 «Пенсионное обеспечение» -14,5% (203,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 438,6 тыс. рублей, что на 350,8 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2023 года составляет 31,3%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский 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 27278,6 тыс. рублей, что составляет 90,1 % всех утвержденных расходов.

В I квартале 2023 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 474,0 тыс. рублей, что составляет 33,9% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района  |  | 27278,6 | 474,0 | 1,7 |
| МП«Развитие культуры в муниципальном образо-вании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»  | 01 0 00 00000 | 7,7 | 7,7 | 100 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет»» | 02 0 00 00000 | 841,6 | 203,1 | 24,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»»  | 07 0 00 00000 | 26007,3 | 21,7 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет»» | 08 0 00 00000 | 11,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 380,0 | 220,9 | 58,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 30,0 | 20,6 | 68,7 |

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

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

Наибольший удельный вес – 46,6% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2023 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 1,7%, в I квартале 2023года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам I квартала 2023 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 483,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I квартал 2023 года дефицита бюджета в сумме 483,9 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 4 071 301,77 рубль, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 3587459,01 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 483842,76 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 915,4 тыс. рублей или на 3,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1399,3 тыс. рублей или 4,6% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2023года сложился в сумме 483,9 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 90,1% предусмотренных расходов бюджета. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 33,9%, в I квартале 2023 года 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