**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«21» апреля 2023 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 05.12.2022 года №96 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов в сумме 5447,4 тыс. рублей, расходов 5447,4 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Уточненный бюджет (Решение от 28.02.2022 года №106) доходы и расходы составляют 48175,5 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи общий прогнозируемый объем расходов бюджета составляет 48662,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 484,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 931,0 тыс. рублей или на 1,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1992,1 тыс. рублей или 4,1% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2023 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 1061,1 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 931,0 тыс. рублей, что на 566,7 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области исполнены в объеме 644,9 тыс. рублей, что составляет 69,3% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2023 года и 14,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 458,4 тыс. рублей или на 71,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» за I квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2022г. | Предусмотрено решением о бюджете 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 | 1103,3 | 4591,0 | 644,9 | 14,0 | 100 | -458,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 32,8 | 136,1 | 29,4 | 21,6 | 4,5 | -3,4 |
| Налоги на совокупный доход | 16,8 | 22,0 | 1,4 | 6,4 | 0,2 | -15,4 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 386,1 | 1512,9 | 334,9 | 22,1 | 51,9 | -51,2 |
| налог на имущество физических лиц | 34,5 | 54,2 | 12,5 | 23,1 | 1,9 | -22,0 |
| земельный налог | 351,6 | 1458,7 | 322,4 | 22,1 | 50,0 | -29,2 |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в гос. и муници-пальной собственности | 667,6 | 2920,0 | 289,2 | 9,9 | 44,9 | -378,4 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы |  |  | -10,0 |  | -1,5 |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 365,7 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 70,0 тыс. рублей.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 91,6% (334,9 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 279,2 тыс. рублей, с уменьшением на 388,4 тыс. рублей или на 139,1% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2022 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 286,1 тыс. рублей, что составляет 30,7 % от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 108,3 тыс. рублей или на 37,8% меньше чем в аналогичном периоде 2022 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 250,5 | 744,2 | 248,1 | 33,3 | 86,7 | -2,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 110,8 |  |  |  |  | -110,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 9,8 | -4,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 42731,2 | - |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  | - | 10,0 |  | 3,5 | +10,0 |
| Доходы бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвен-ций и иных меж-бюджетных транс-фертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 10,0 |  |  |  |  | -10,0 |
| Итого | 394,4 | 43587,6 | 286,1 | 0,6 | 100 | -108,3 |

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

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 86,7% или 248,1 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 05.12.2022 года №96 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год предусматривались в сумме 5447,4 тыс. рублей. Решением от 28.02.2022 года №106 расходы утверждены в сумме 48175,5 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходная часть увеличилась на 487,3 тыс. рублей или на 1,0%, составив 48662,8 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1992,1 тыс. рублей или на 4,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I квартале 2023 года расходы увеличены на 428,2 тыс. рублей или на 27,4%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 на 01.04.2023 г., % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 122,8 | 541,8 | 134,9 | 25,0 | 6,8 | +12,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 563,6 | 2622,5 | 1015,5 | 38,7 | 51,0 | +451,9 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 108,1 | 622,2 | 11,4 | 1,8 | 0,6 | -96,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,1 | 112,1 | 28,0 | 25,0 | 1,4 | +4,9 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | 1,4 | 40,0 | 4,7 | 11,7 | 0,2 | +3,3 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 17,0 |  |  |  |  | -17,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  | 42659,2 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 135,0 | 1178,0 | 666,2 | 56,5 | 33,4 | +531,2 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 385,0 |  |  |  |  | -385,0 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 207,9 | 780,0 | 128,4 | 16,5 | 6,4 | -79,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 15,0 | 3,0 | 20,0 | 0,2 | +3,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 15,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1563,9 | 48662,8 | 1992,1 | 4,1 | 100 | +428,2 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 4,1% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

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

-резервный фонд;

- коммунальное хозяйство;

-молодежная политика и оздоровление детей;

-физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I квартале 2023 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский 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

«Старогородский 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»– 51,0% (1015,5 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство» -33,4% (666,2 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 731,0 тыс. рублей, что на 164,8 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2023 года составляет 36,7%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский 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 45240,3 тыс. рублей, что составляет 93,0% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2023 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 1231,6 тыс. рублей, что составляет 61,8% от объема 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 «Старогородский 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 Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 45240,3 | 1231,6 | 2,7 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Ста-рогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 795,0 | 131,4 | 16,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 43837,2 | 666,2 | 1,5 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 20,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 547,1 | 429,3 | 78,5 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Старогородском сельсовете Дмитри-евского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Старого-родский сельсовет» Дмитриевского района » | 13 0 00 00000 | 40,0 | 4,7 | 11,7 |

Подробная структура программных расходов Старогородского сельсовета за I квартал 2023 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»-54,1% (666,2 тыс. рублей).

Из 6 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 2,7%, 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 1061,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2023 года дефицита бюджета в сумме 1061,1 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 4 465 357 рублей 88 копеек, по состоянию на 01.04.2023 года остатки средств составили 3 404 245 рублей 65 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 1 061 112 рублей 23 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 931,0 тыс. рублей или на 1,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 1992,1 тыс. рублей или 4,1% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2023 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 1061,1 тыс. рублей.

93,0% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Из 6 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 2,7%, 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:**

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