**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«25» октября 2022года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 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 27.12.2021 года №16.

**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:** 9 месяцев 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 25 октября по 26 октября 2022 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 06.12.2021 года №123 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по доходам и расходам утвержден в сумме 4584,6 тыс. рублей. Решением (ред. от 15.06.2022 года №142) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 10072,9 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 11962,3 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 1889,4 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной доходы составляют 10078,4 тыс. рублей, расходы 11967,9 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2022 года исполнен по доходам в сумме 8914,1 тыс. рублей или на 88,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 6248,2 тыс. рублей или 52,2% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2022 года сложился в сумме 2665,9 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 8914,1 тыс. рублей, что на 5492,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 6826,3 тыс. рублей, что составляет 76,6 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2022 года и 96,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 5217,6 тыс. рублей или на 324,3%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2022 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

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

Курской области за 9 месяцев 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.20201г | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.10.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2022 г., % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1608,7 | 7070,2 | 6826,3 | 96,6 | 100 | +5217,6 |
| Налоги на прибыль, доходы | 240,3 | 369,9 | 429,9 | 116,2 | 6,3 | +189,6 |
| Налоги на совокупный доход | 28,3 | 49,0 | 33,3 | 68,0 | 0,5 | +5,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 502,2 | 5531,7 | 5525,2 | 99,9 | 80,9 | +5023,0 |
| налог на имущество физических лиц | 1,6 | 236,4 | 19,7 | 8,3 | 0,3 | +18,1 |
| земельный налог | 500,6 | 5295,3 | 5505,5 | 104,0 | 80,6 | +5004,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 835,9 | 1114,6 | 835,9 | 75,0 | 12,2 | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2,0 | 5,0 | 2,0 | 40,0 | 0,1 | - |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 5988,4 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 5217,6 тыс. рублей или в 7,77 раз.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 93,9% (4799,9 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за 9 месяцев 2022 года они составляют 0,4% и 99,6% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 837,9 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области фактически все доходы получены от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,8%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 2087,8 тыс. рублей, что составляет 23,4% от общего объема поступивших доходов, и что на 275,2 тыс. рублей или на 15,2% больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 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 9 месяцев 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2021 г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.10.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2022 г., % | Отклонение от 2021г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1203,6 | 1637,1 | 1367,0 | 83,5 | 65,5 | +163,4 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 417,3 | 269,8 | 202,3 | 75,0 | 9,7 | -215,0 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 66,9 | 98,0 | 74,9 | 76,4 | 3,6 | +8,0 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 124,8 | 1003,3 | 443,6 | 44,2 | 21,2 | +318,8 |
| Итого | 1812,6 | 3008,2 | 2087,8 | 69,4 | 100 | +275,2 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 65,5% (1367,0 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 06.12.2021 года №123 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 4584,6 тыс. рублей. В редакции Решения от 06.09.2022 года №150 расходная часть увеличилась на 7383,3 тыс. рублей и составила 11967,9 тыс. рублей.

Фактически в истекшем периоде 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 6248,2 тыс. рублей или на 52,2% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в истекшем периоде 2022 года расходы увеличены на 2912,0 тыс. рублей или на 87,3%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2021 г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.10.2022 г. | % исполнения | Доля в объеме расходов, % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 474,9 | 696,9 | 696,6 | 100 | 11,1 | +221,7 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 973,6 | 1776,1 | 1316,0 | 74,1 | 21,0 | +342,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 100,0 | 1,1 | +20,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 401,1 | 4149,1 | 267,4 | 6,4 | 4,3 | -133,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 66,9 | 98,0 | 74,9 | 76,4 | 1,2 | +8,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 5,2 | 20,0 | 16,6 | 83,0 | 0,3 | +11,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 54,5 | 54,5 | 100,0 | 0,9 | +54,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | - | 686,6 | 205,9 | 30,0 | 3,3 | +205,9 |
| 0503 | Благоустройство | 559,5 | 2740,9 | 2378,8 | 86,8 | 38,1 | +1819,3 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 790,0 | 1549,8 | 1078,8 | 69,6 | 17,3 | -288,8 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение |  | 99,0 | 69,7 | 70,4 | 1,1 | +69,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 15,0 | 19,0 | 19,0 | 100 | 0,3 | +4,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 3336,2 | 11967,9 | 6248,2 | 52,2 | 100 | +2912,0 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 52,2% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- 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 9 месяцев 2022 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2022 года занимают расходы по разделам:

- 0503 «Благоустройство» -38,1% (2378,8 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 21,0% (1316,0 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 17,3% (1078,8 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями 2194,4 тыс. рублей, что на 372,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2021 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2022 года составляет 35,1%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены средства в общей сумме 5637,7 тыс. рублей, что составляет 47,1% всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2022 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальные программы на общую сумму 4111,2 тыс. рублей, что составляет 65,8% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2022 год | Исполнено на 01.10.2022 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 5637,7 | 4111,2 | 72,9 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 1549,8 | 1078,8 | 69,6 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 118,0 | 88,7 | 75,2 |
| 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 | 3427,3 | 2584,7 | 75,4 |
| 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 Курской области» | 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 | 515,6 | 342,4 | 66,4 |
| 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 | 16,6 | 83,0 |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года

Наибольший удельный вес – 62,9% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в истекшем периоде 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» и 26,2% - «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 72,9%, в истекшем периоде 2022 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 2665,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за 9 месяцев 2022 года профицита бюджета в сумме 2665,9 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года составлял 1 889 476 рублей 00 копеек, по состоянию на 01.10.2022 года остатки средств составили 4 555 348 рублей 33 копейки, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 2 665 872 рубля 33 копейки.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2022 года исполнен по доходам в сумме 8914,1 тыс. рублей или на 88,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 6248,2 тыс. рублей или 52,2% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 2665,9 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 47,1% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 72,9%, в истекшем периоде 2022 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:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2022 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