**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«26» октября 2022 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 «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:** 9 месяцев 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 25 октября по 26 октября 2022 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 06.12.2021 года №54 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены доходы и расходы в сумме 9339,2 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 26.08.2022 года №79) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 63071,2 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 22701,4 тыс. рублей. Бюджет принят с профицитом 40369,8 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2022 года исполнен по доходам в сумме 61540,0 тыс. рублей или на 97,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 10269,8 тыс. рублей или 45,2% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2022 года сложился в сумме 51270,2 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 61540,0 тыс. рублей, что на 55631,2 тыс. рублей или в 10,41 раз больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 60107,5 тыс. рублей, что составляет 97,7 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2022 года и 98,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 55544,8 тыс. рублей или в 13,17 раз. Увеличение произошло за счет продажи земельных участков.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 2021 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4562,7 | 61139,4 | 60107,5 | 98,3 | 100 | +55544,8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 100,2 | 134,0 | 104,6 | 78,1 | 0,2 | +4,4 |
| Налоги на совокупный доход | 37,7 | 38,9 | 35,1 | 90,2 | 0,1 | -2,6 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 988,2 | 2176,8 | 1433,1 | 65,8 | 2,4 | +444,9 |
| налог на имущество физических лиц | 32,6 | 132,9 | 70,0 | 52,7 | 0,1 | +37,4 |
| земельный налог | 955,6 | 2043,9 | 1363,1 | 66,7 | 2,3 | +407,5 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 3433,6 | 1722,6 | 1468,9 | 85,3 | 2,4 | -1964,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3,0 | 4,3 | 3,0 | 69,8 | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  | 57062,8 | 57062,8 | 100,0 | 94,9 | +57062,8 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года представлена на рисунке 2.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1572,8 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 446,7 тыс. рублей или на 39,7%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 91,1% (1433,1 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 01.10.2022 года они составляют 4,9% и 95,1% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 57065,8 тыс. рублей, с увеличением на 57062,8 тыс. рублей относительно аналогичного периода 2021 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов –99,9%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1432,5 тыс. рублей, что составляет 2,3% от общего объема поступивших доходов, что на 86,4 тыс. рублей или на 6,4% больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

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

Курской области за 9 месяцев 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2021 г. | Утверждено на 2022г. | Исполнено на 01.10.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2022 г., % | Отклонение от 2021 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 589,8 | 776,2 | 648,1 | 83,5 | 45,3 | +58,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 608,5 | 732,2 | 549,2 | 75,0 | 38,3 | -59,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 67,0 | 98,0 | 74,9 | 76,4 | 5,2 | +7,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 80,8 | 325,4 | 94,0 | 28,9 | 6,6 | +13,2 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  | 66,3 |  | 4,6 | +66,3 |
| Итого | 1346,1 | 1931,8 | 1432,5 | 74,2 | 100 | +86,4 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 45,3% (648,1 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 06.12.2021 года №54 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 9339,2 тыс. рублей. Решением от 26.08.2022 года №79 расходы предусмотрены в сумме 22701,4 тыс. рублей.

Фактически в истекшем периоде 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 10269,8 тыс. рублей или на 45,2% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в истекшем периоде 2022 года расходы увеличены на 4435,5 тыс. рублей или на 76,0%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2021 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 378,6 | 508,0 | 398,7 | 78,5 | 3,9 | +20,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1213,5 | 1876,0 | 1434,8 | 76,5 | 14,0 | +221,3 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 0,7 | +20,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 414,2 | 2970,0 | 373,3 | 12,6 | 3,6 | -40,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 67,0 | 98,0 | 74,9 | 76,4 | 0,7 | +7,9 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 20,0 | 16,5 | 82,5 | 0,2 | +16,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 1212,8 | 1212,8 | 100 | 11,8 | +1212,8 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 123,8 | 453,4 | 76,0 | 16,8 | 0,7 | -47,8 |
| 0503 | Благоустройство | 1483,0 | 10599,7 | 2938,9 | 27,7 | 28,6 | +1455,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1780,1 | 4201,5 | 3242,0 | 77,2 | 31,6 | +1461,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 324,1 | 671,0 | 424,9 | 63,3 | 4,1 | +100,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 8,0 | 7,0 | 87,5 | 0,1 | +7,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 5834,3 | 22701,4 | 10269,8 | 45,2 | 100 | +4435,5 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 45,2% 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.

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

- 0801 «Культура» - 31,6% (3242,0 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство»- 28,6% (2938,9 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций»-14,0% (1434,8 тыс. рублей);

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский 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

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2022 года

Расходы на оплату труда с начислениями составили 3087,3 тыс. рублей, что на 243,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2021 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2022 года составляет 30,1%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 15769,6 тыс. рублей, что составляет 69,5% от суммы всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2022 года на территории муниципального образования исполнялись 5 муниципальные программы на общую сумму 6707,3 тыс. рублей, что составляет 65,3% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 15769,6 | 6707,3 | 42,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти» | 01 0 00 00000 | 4201,5 | 3242,0 | 77,2 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 679,0 | 431,9 | 63,6 |
| 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 | 10853,1 | 3014,9 | 27,8 |
| 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 | 2,0 | 50,0 |
| 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 | 20,0 | 16,5 | 82,5 |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за 9 месяцев 2022 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года

Наибольший удельный вес – 48,3% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в истекшем периоде 2022 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 42,5%, 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 51270,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года профицита бюджета в сумме 51270,2 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года составлял 5 465 811,03 рублей, по состоянию на 01.10.2022 года остатки средств составили 56 736 009,58 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 51 270 198,55 рублей.

**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 01.10.2022 года исполнен по доходам в сумме 61540,0 тыс. рублей или на 97,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 10269,8 тыс. рублей или 45,2 % от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2022 года сложился в сумме 51270,2 тыс. рубля.

Программные расходы составляют 69,5% всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 42,5%, в истекшем периоде 2022 года не исполнялись 2 муниципальные программы.

**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