**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«26» октября 2022 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 25 октября по 26 октября 2022 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 08.12.2021 года №51 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по доходам и расходам в сумме 7625,3 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением от 30.09.2022 года №83 доходы утверждены в сумме 8333,2 тыс. рублей, расходы 12067,8 тыс.рублей, дефицит бюджета 3734,6 тыс. рублей.

 Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2022 года исполнен по доходам в сумме 4454,7 тыс. рублей или на 53,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 10077,7 тыс. рублей или 83,5 % от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2022 года сложился в сумме 5623,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 4454,7 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 3484,6 тыс. рублей, что составляет 78,2% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2022 года и 52,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 204,5 тыс. рублей или на 6,2%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2021г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.10.2022г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2022г., % | Отклонение от 2021 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 3280,1 | 6702,7 | 3484,6 | 52,0 | 100 | +204,5 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 21,8 | 31,5 | 24,9 | 79,0 | 0,7 | +3,1 |
| Налоги на совокупный доход | 3,9 | 80,0 | 77,9 | 97,4 | 2,2 | +74,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 1445,6 | 1431,3 | 1014,8 | 70,9 | 29,2 | -430,8 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | -0,3 | 34,2 | 15,9 | 46,5 | 0,5 | +16,2 |
|  земельный налог | 1445,9 | 1397,1 | 998,9 | 71,5 | 28,7 | -447,0 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 1808,8 | 5159,9 | 2367,0 | 45,9 | 67,9 | +558,2 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1117,6 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 353,7 тыс. рублей или на 31,6%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 90,8% (1014,8 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 исполнены в сумме 2367,0 тыс. рублей, что на 558,2 тыс. рублей больше чем в 2021 году.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 970,0 тыс. рублей, что составляет 21,8% от общего объема поступивших доходов, и что на 109,5 тыс. рублей или на 12,7% больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2021г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.10.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2022г., % | Отклонениеот 2021г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 358,9 |  418,0 | 344,0 | 82,3 | 35,5 | -14,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 434,6 | 481,8 | 361,3 | 75,0 | 37,2 | -73,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 67,0 | 98,0 | 74,9 | 76,4 | 7,7 | +7,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 632,7 | 189,8 | 30,0 | 19,6 | +189,8 |
| Итого: | 860,5 | 1630,5 |  970,0 | 59,5 | 100 | +109,5 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлена на рисунке 3.

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 37,2% (361,3 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 08.12.2021 года №51 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» расходы бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 7625,3 тыс. рублей, в редакции от 30.09.2022 года №73 расходы составляют 12067,8 тыс. рублей.

Фактически в истекшем периоде 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 10077,7 тыс. рублей или на 83,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в истекшем периоде 2022 года расходы увеличены на 1630,1 тыс. рублей или на 49,9%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2021 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 | 377,4 | 501,7 | 399,4 | 79,6 | 4,0 | +22,0 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1215,6 | 1794,3 | 1586,2 | 88,4 | 15,7 | +370,6 |
| 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 | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 415,8 | 453,2 | 260,3 | 57,4 | 2,6 | -155,5 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 67,0 | 98,0 | 74,9 | 76,4 | 0,7 | +7,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 20,2 | 30,0 | 17,4 | 58,0 | 0,2 | -2,8 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 208,3 | 1286,1 | 1286,1 | 100,0 | 12,8 | +1077,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики |  | 832,7 | 243,8 | 29,3 | 2,4 | +243,8 |
| 0503 | Благоустройство | 2101,2 | 4240,0 | 4156,6 | 98,0 | 41,2 | +2055,4 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 2284,1 | 2060,2 | 1388,3 | 67,4 | 13,8 | -895,8 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 447,2 | 681,6 | 594,7 | 87,2 | 5,9 | +147,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 6,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | **7186,8** | **12067,8** | **10077,7** | **83,5** | **100** | **+2890,9** |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 83,5 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

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

- 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 в истекшем периоде 2022 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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» -41,2% (4156,6 тыс.рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» -15,7% (1586,2 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» -13,8% (1388,3 тыс. рублей);

- 0409 «Дорожное хозяйство»-12,8% (1286,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2634,1 тыс. рублей, что на 213,8 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2022 года составляет 26,1%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский 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 8269,8 тыс. рублей, что составляет 68,5 % всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2022 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 6395,9 тыс. рублей, что составляет 63,5% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района  |  | 8269,8 | 6395,9 | 77,3 |
| Мунипальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»  | 01 0 00 00000 | 2060,2 | 1388,3 | 67,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»» | 02 0 00 00000 | 687,6 | 594,7 | 86,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»»  | 07 0 00 00000 |  4872,8 | 4346,4 | 89,2 |
| 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 | 607,2 | 49,1 | 8,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «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 | 17,4 | 58,0 |

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

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

Наибольший удельный вес – 67,9% 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 «Поповкинский сельсовет»». Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 77,3%, в истекшем периоде 2022 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 5623,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2022 года дефицита бюджета в сумме 5623,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года составлял 8 452 306,21 рублей, по состоянию на 01.10.2022года остатки средств составили 2 829 215,70 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 5 623 090,51 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2022 года исполнен по доходам в сумме 4454,7 тыс. рублей или на 53,5 % от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 10077,7 тыс. рублей или 83,5% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2022 года сложился в сумме 5623,0 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 68,5% предусмотренных расходов бюджета. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 77,3%, в истекшем периоде 2022 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