**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«15» июля 2022 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 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 «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** I полугодие 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 11 июля по 12 июля 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2021 года №47 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3685,6 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 3839,8 тыс. рублей, дефицит бюджета 154,2 тыс. рублей. Решением (ред. от 11.05.2022 года №70) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3949,6 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5894,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета 1945,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2022 года исполнен по доходам в сумме 1657,5 тыс. рублей или на 42,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 3564,1 тыс. рублей или 60,5% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2022года сложился в сумме 1906,6 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1657,5 тыс. рублей, что на 524,0 тыс. рублей или на 31,6 % меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2022 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»

Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2022 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1131,9 тыс. рублей, что составляет 68,3 % от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2022 года и 41,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 16,4 тыс. рублей или на 1,4%.

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

Курской области за I полугодие 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2021 г. | Утвержде-но на 2022 г. | Исполнено на 01.07.2022г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2022 г., % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1148,3 | 2756,0 | 1131,9 | 41,1 | 100 | -16,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 65,9 | 155,6 | 115,0 | 73,9 | 10,2 | +49,1 |
| Налоги на совокупный доход | - | 0,1 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 555,0 | 927,5 | 307,2 | 33,1 | 27,1 | -247,8 |
| налог на имущество физических лиц | 0,8 | 27,1 | 0,5 | 1,8 | - | -0,3 |
| земельный налог | 554,2 | 900,4 | 306,7 | 34,1 | 27,1 | -247,5 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 527,4 | 1672,8 | 709,7 | 42,4 | 62,7 | +182,3 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 422,2 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 198,7 тыс. рублей или на 47,1%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 72,8% (307,2тыс. рублей).

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

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 709,7 тыс. рублей, с увеличением на 182,3 тыс. рублей или на 34,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2021 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 100% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 525,7 тыс. рублей, что составляет 31,7% от общего объема поступивших доходов, и что на 525,7 тыс. рублей или на 96,5% меньше чем в аналогичном периоде 2021 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2022 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

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

Курской области за I полугодие 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2021 г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.07.2022г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.07.2022 г., % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 814,7 | 471,1 | 286,4 | 60,8 | 54,5 | -528,3 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 173,9 | 366,1 | 183,1 | 50,0 | 34,8 | +9,2 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 44,6 | 92,5 | 46,2 | 49,9 | 8,8 | +1,6 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 254,0 | - |  |  |  |
| 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 | 100 | 1,9 | +10,0 |
| Итого | 1033,2 | 1193,7 | 525,7 | 44,0 | 100 | -507,5 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -54,5% (286,4 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 08.12.2021 года №47 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 3839,9 тыс. рублей, с учетом изменений расходная часть увеличилась на 2054,9 тыс. рублей или на 44,6%, составив на 2022 год 5894,8 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3564,1 тыс. рублей или на 60,5 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в I полугодии 2022 года расходы увеличены на 1315,2 тыс. рублей или на 58,5%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2022 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2021 г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.07.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2021 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 237,6 | 501,6 | 284,5 | 56,7 | 8,0 | +46,9 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 825,4 | 1251,8 | 717,0 | 57,3 | 20,1 | -108,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 2,0 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 161,5 | 710,9 | 220,2 | 31,0 | 6,2 | +58,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 44,6 | 92,5 | 46,2 | 49,9 | 1,3 | +1,6 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 13,0 | 12,4 | 95,4 | 0,3 | +12,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | - | 866,8 | 866,8 | 100 | 24,3 | +866,8 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 254,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 222,0 | 465,3 | 299,9 | 64,4 | 8,4 | +77,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 540,9 | 1345,4 | 792,0 | 58,9 | 22,2 | +251,1 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 146,9 | 314,5 | 255,1 | 81,1 | 7,2 | +108,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 2248,9 | 5894,8 | 3564,1 | 60,5 | 100 | +1315,2 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 60,5 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

-другие вопросы в области национальной экономики;

- 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 течение I полугодии 2022 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2022 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2022 года занимают расходы по разделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство» -24,3% (866,8 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 22,2% (792,0 тыс. рублей).

-0104 «Функционирование местных администраций» – 20,1% (717,0 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1338,5 тыс. рублей, что на 89,4 тыс. рублей или на 6,7% меньше чем в аналогичном периоде 2021 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2022 года составляет 37,6%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены средства в общей сумме 2713,7 тыс. рублей, что составляет 46,0% всех утвержденных расходов бюджета.

В I полугодии 2022 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 1572,5 тыс. рублей, что составляет 44,1% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I полугодие 2022 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2022 год | Исполнено на 01.07.2022 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2713,7 | 1572,5 | 57,9 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы» | 01 0 00 00000 | 1345,4 | 792,0 | 58,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы» | 02 0 00 00000 | 319,5 | 255,1 | 79,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы» | 07 0 00 00000 | 719,3 | 299,9 | 41,7 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2022-2024 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2022-2024 годы» | 09 0 00 00000 | 312,5 | 213,1 | 68,2 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2022-2024 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2022-2024 годы» | 13 0 00 00000 | 13,0 | 12,4 | 95,4 |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2022 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2022 года

Наибольший удельный вес – 50,4 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I полугодии 2022 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2022-2024 годы». Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 57,9%, в I полугодии 2022 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2022 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1906,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I полугодие 2022 года дефицита бюджета в сумме 1906,6 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1906,6 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составлял 1 945 186 рублей 53 копейки, по состоянию на 01.07.2022 года остатки средств составили 38 639 рублей 95 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1906546 рублей 58 копеек.

В общем объеме остатков (38639 рублей 95 копеек), остатки собственных средств бюджета составляют -6524 рубля 30 копеек или (-16,9%), средства областного бюджета 45 164 рублей 25 копеек или 116,9%.

**Выводы:**

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2022 года исполнен по доходам в сумме 1657,5 тыс. рублей или на 42,0 % от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 3564,1 тыс. рублей или 60,5% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодия 2022 года сложился в сумме 1906,6 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 46,0 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 57,9 %, в I полугодии 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.

Восстановить средства областного бюджета.

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