**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«15» июля 2022 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «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:** I полугодие 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 07 июля по 08 июля 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 бездифицитный. Решением от 30.06.2022 года №79 доходы утверждены в сумме 8331,9 тыс. рублей, расходы 11366,8 тыс.рублей, дефицит бюджета 3034,9 тыс. рублей.

 Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2022 года исполнен по доходам в сумме 2710,0 тыс. рублей или на 32,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 4896,7 тыс. рублей или 43,1 % от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2022 года сложился в сумме 2186,7 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 2710,0 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 2006,3 тыс. рублей, что составляет 74,0% от общего объема поступивших доходов за I полугодия 2022 года и 29,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 64,9 тыс. рублей или на 67,4%.

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 I полугодие 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2021г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.07.2022г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2022г., % | Отклонение от 2021 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 2071,2 | 6702,7 | 2006,3 | 29,9 | 100 | -64,9 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 13,3 | 31,5 | 16,6 | 52,7 | 0,8 | +3,3 |
| Налоги на совокупный доход | 3,9 | 80,0 | 77,8 | 97,2 | 3,9 | +73,9 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 1099,6 | 1431,3 | 599,2 | 41,9 | 29,9 | -500,4 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 1,9 | 34,2 | 17,6 | 51,5 | 0,9 | +15,7 |
|  земельный налог | 1097,7 | 1397,1 | 581,6 | 41,6 | 29,0 | -516,1 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 954,4 | 5159,9 | 1312,7 | 25,4 | 65,4 | +358,3 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 693,6 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 423,2 тыс. рублей или на 61,0%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I полугодия 2022 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 86,4% (599,2 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 не поступали.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 703,7 тыс. рублей, что составляет 26,0% от общего объема поступивших доходов, и что на 183,4 тыс. рублей или на 35,2% больше чем в аналогичном периоде 2021 года.

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

Таблица 2

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2021г. | Утверждено на 2022 г. | Исполнено на 01.07.2022 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2022г., % | Отклонениеот 2021г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 258,4 |  422,2 | 226,8 | 53,7 | 32,2 | -31,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 217,3 | 481,8 | 240,9 | 50,0 | 34,2 | +23,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 44,6 | 92,5 | 46,2 | 49,9 | 6,6 | +1,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 632,7 | 189,8 | 30,0 | 27,0 | +189,8 |
| Итого: | 520,3 | 1629,2 |  703,7 | 43,2 | 100 | +183,4 |

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

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 34,2% (240,9 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 30.06.2022 года №79 расходы составляют 11366,8 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2022 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 4896,7 тыс. рублей или на 43,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в I полугодии 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 I полугодие 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 249,2 | 501,6 | 265,7 | 53,0 | 5,4 | +16,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 836,2 | 1780,4 | 1034,7 | 58,1 | 21,1 | +198,5 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,0 | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 398,3 | 439,7 | 97,1 | 22,1 | 2,0 | -301,2 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 44,6 | 92,5 | 46,2 | 49,9 | 0,9 | +1,6 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 11,2 | 30,0 | 12,4 | 41,3 | 0,3 | +1,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство |  | 1286,1 | 1286,1 | 100 | 26,3 | +1286,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 208,3 | 832,7 | 243,8 | 29,3 | 5,0 | +35,5 |
| 0503 | Благоустройство | 212,6 | 3586,0 | 593,4 | 16,5 | 12,1 | +380,8 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 958,1 | 2046,2 | 921,0 | 45,0 | 18,8 | -37,1 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 298,1 | 681,6 | 396,3 | 58,1 | 8,1 | +98,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 6,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | **3266,6** | **11366,8** | **4896,7** | **43,1** | **100** | **+1630,1** |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 43,1 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

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

- 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 I полугодии 2022 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2022 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2022 года

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

- 0409 «Дорожное хозяйство»-26,3% (1286,1 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» -21,1% (1034,7 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» -18,8% (921,0 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1699,1 тыс. рублей, что на 52,9 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2022 года составляет 34,7%.

**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 7613,6 тыс. рублей, что составляет 67,0 % всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2022 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 2462,0 тыс. рублей, что составляет 50,3% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за I полугодии 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 I полугодие 2022 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2022 год | Исполнено на 01.07.2022 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Поповкинского сельсовета Дмитриевского района  |  | 7613,6 | 2462,0 | 32,3 |
| Мунипальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»  | 01 0 00 00000 | 2046,1 | 921,0 | 45,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»» | 02 0 00 00000 | 687,6 | 396,3 | 57,6 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»»  | 07 0 00 00000 |  4218,7 | 783,2 | 18,6 |
| 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 | 619,2 | 349,1 | 56,4 |
| 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 | 12,4 | 41,3 |

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

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

Наибольший удельный вес – 37,4% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I полугодии 2022 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 32,3%, в I полугодии 2021 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам I полугодия 2022 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 2186,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2022 года дефицита бюджета в сумме 2186,7 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 01.07.2022года остатки средств составили 6 265 600,55 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 2 186 705,66 рублей.

В общем объеме остатков (6 265 600,55 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 99,8% или 6254184,45 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 0,2% или 11416,10 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2022 года исполнен по доходам в сумме 2710,0 тыс. рублей или на 32,5 % от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 4896,7 тыс. рублей или 43,1% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2022 года сложился в сумме 2186,7 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 67,0% предусмотренных расходов бюджета. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2022 году при среднем уровне исполнения 32,3%, в I полугодии 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