**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«14» июля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2023 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2022 года №13.

**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:** I полугодие 2023 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 13 июля по 14 июля 2023 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 08.12.2022 года №162 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам в сумме 4584,6 тыс. рублей и расходам в сумме 5584,6 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 1000,0 тыс. рублей. Решением (ред. от 20.06.2022 года №186) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4901,4 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 6881,4 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 1980,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 2281,9 тыс. рублей или на 46,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 3518,5 тыс. рублей или 51,1% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2023 года сложился в сумме 1236,6 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 2281,9 тыс. рублей, что на 4786,9 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1231,8 тыс. рублей, что составляет 54,0 % от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2023 года и 43,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 4439,9 тыс. рублей или в 4,6 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2023 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

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

Курской области за I полугодие 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2022г | Утверждено на 2023 г. | Исполнено на 01.07.2023 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2023 г., % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 5671,7 | 2821,6 | 1231,8 | 43,6 | 100 | -4439,9 |
| Налоги на прибыль, доходы | 280,2 | 584,5 | 323,9 | 55,4 | 26,3 | +43,7 |
| Налоги на совокупный доход | 33,3 | 43,9 | - |  |  | -33,3 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 4799,9 | 1073,3 | 350,6 | 32,7 | 28,5 | -4449,3 |
| налог на имущество физических лиц | 20,8 | 173,3 | -6,3 | -3,6 | -0,5 | -27,1 |
| земельный налог | 4779,1 | 900,0 | 356,9 | 39,6 | 29,0 | +4422,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 557,3 | 1114,6 | 557,3 | 50,0 | 45,2 | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,0 | 5,3 |  |  |  | -1,0 |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 674,5 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 4438,9 тыс. рублей или в 7,58 раз

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество -52,0% (350,6тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 557,3 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области все доходы получены от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100,0%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 1050,1 тыс. рублей, что составляет 46,0 % от общего объема поступивших доходов, и что на 347,0 тыс. рублей или на 33,0% больше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 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 I полугодие 2023 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2022 г. | Утверждено на 2023 г. | Исполнено на 01.07.2023 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2023 г., % | Отклонение от 2022г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 961,9 | 1650,9 | 862,1 | 52,2 | 82,1 | -199,8 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 134,9 |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 46,2 | 112,1 | 56,0 | 50,0 | 5,3 | +9,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 254,1 | 316,8 | 132,0 | 41,7 | 12,6 | -122,1 |
| Итого | 1397,1 | 2079,8 | 1050,1 | 50,5 | 100 | -347,0 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 82,1% (862,1 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 08.12.2022 года №162 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 20245 годов» расходы бюджета на 2023 год предусматривались в сумме 5584,6 тыс. рублей. Решением (ред. от 20.06.2022 года №186) расходы увеличены на 1296,8 тыс. рублей и составили 6861,4 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3518,5 тыс. рублей или на 51,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I полугодии 2023 года расходы уменьшены на 537,0 тыс. рублей или на 15,3%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2022 г. | Утверждено на 2023 г. | Исполнено на 01.07.2023 г. | % исполнения | Доля в объеме расходов, % | Отклонение от 2022 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 266,7 | 682,6 | 170,6 | 25,0 | 4,9 | -96,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 835,8 | 2191,4 | 1162,2 | 53,0 | 33,0 | +326,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100,0 | 2,0 | - |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 350,0 | 350,0 | 100,0 | 9,9 |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 219,4 | 348,0 | 106,1 | 30,5 | 3,0 | -113,3 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 46,2 | 112,1 | 56,1 | 50,0 | 1,6 | +9,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 16,6 | 60,0 | 14,9 | 24,8 | 0,4 | -1,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 54,5 |  |  |  |  | -54,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 95,7 |  |  |  |  | -95,7 |
| 0503 | Благоустройство | 1567,3 | 2622,3 | 1392,3 | 53,1 | 39,6 | -175,0 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 825,7 |  |  |  |  | -825,7 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 46,6 | 397,0 | 177,3 | 44,6 | 5,0 | +130,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 11,0 | 40,0 | 19,0 | 47,5 | 0,6 | +8,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 4055,5 | 6881,4 | 3518,5 | 51,0 | 100 | -537,0 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 51,0% 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 I полугодие 2023 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2023 года занимают расходы по разделам:

-0503 «Благоустройство» -39,6% (1392,3 тыс. рублей).

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 33,0% (1162,2 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями 991,7 тыс. рублей, что на 198,2тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2023 года составляет 28,2%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию 6 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в общей сумме 3888,0 тыс. рублей, что составляет 56,5% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2023 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 1899,3 тыс. рублей, что составляет 59,9% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2023 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.07.2023 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3888,0 | 1899,3 | 48,8 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района» | 02 0 00 00000 | 437,0 | 196,2 | 44,9 |
| 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 | 2622,3 | 1392,3 | 53,1 |
| 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» | 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 | 761,7 | 295,9 | 38,8 |
| 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 | 60,0 | 14,9 | 24,8 |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес – 73,3% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I полугодии 2023 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

Из 6 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 48,8%, в I полугодии 2023 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2023 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1236,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I полугодия 2023 года дефицита бюджета в сумме 1236,6 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 4 421 250,75 рублей, по состоянию на 01.07.2023 года остатки средств составили 3 184 693,54 рубляс уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1236557,21 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 2281,9 тыс. рублей или на 46,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 3518,5 тыс. рублей или 51,1% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета сложился в сумме 1236,6 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 56,5% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 48,8%, в I полугодии 2023 года из 6 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:**

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