**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«18» июля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Почепский 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** I полугодие 2023 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с17 июля по 18 июля 2023 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2022 года №102 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам в сумме 8930,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 12930,6 тыс. рублей, дефицит бюджета 4000,0 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи доходы составляют 9803,4 тыс. рублей, расходы 13803,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 3980,3 тыс. рублей или на 40,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 3390,9 тыс. рублей или 24,6% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2023 года сложился в сумме 589,4 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 3980,3 тыс. рублей, что на 965,8 тыс. рублей или на 32,0% больше чем в аналогичном периоде 2022 года.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 3819,0 тыс. рублей, что составляет 95,9 % от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2023 года и 44,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 1577,2 тыс. рублей или в 70,3%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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 2022 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2241,8 | 8502,1 | 3819,0 | 44,9 | 100 | +1577,2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 14,6 | 37,3 | 16,1 | 43,2 | 0,4 | +1,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 391,8 | 1392,1 | 249,8 | 17,9 | 6,6 | -142,0 |
| налог на имущество физических лиц | 6,2 | 37,7 | -0,5 | -1,3 |  | -6,7 |
| земельный налог | 385,6 | 1354,4 | 250,3 | 18,5 | 6,6 | -135,3 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 1832,6 | 7072,7 | 3553,1 | 50,2 | 93,0 | +1720,5 |
| Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства | 2,8 |  |  |  |  | -2,8 |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 265,9 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 140,5 тыс. рублей или на 52,8%.

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 2.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 93,9% (249,8 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 3553,1 тыс. рублей, с увеличением на 1720,5 тыс. рублей или на 93,9% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2022 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 161,3 тыс. рублей, что составляет 4,1% от общего объема поступивших доходов, что на 611,4 тыс. рублей или в 4,79 раз меньше чем в аналогичном периоде 2022 года.

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

Курской области за I полугодие 2023 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2022 г. | Утверждено на 2023г. | Исполнено на 01.07.2023 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2023 г., % | Отклонение от 2022г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муни- ципальных образований | 176,8 | 316,5 | 52,7 | 16,6 | 32,7 | -124,1 |
| Субсидии бюджетам муни-ципальных образований | 433,6 |  |  |  |  | -433,6 |
| Субвенции бюджетам муни- ципальных образований | 46,2 | 112,1 | 56,1 | 50,0 | 34,8 | +9,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 76,1 | 858,6 | 38,3 | 4,5 | 23,7 | -37,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 30,0 |  |  |  |  | -30,0 |
| Доходы бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имею-щих целевое назначе-ние прошлых лет | 10,0 | 14,2 | 14,2 | 100 | 8,8 | +4,2 |
| Итого | 772,7 | 1301,4 | 161,3 | 12,4 | 100 | -611,4 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции бюджетам муниципальных образований 34,8% или 56,1 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2022 года №102 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета на 2022 год предусматривались в сумме 12930,6 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3390,9 тыс. рублей или на 24,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I полугодии 2023 года расходы уменьшены на 958,5 тыс. рублей или на 63,5%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования«Почепский 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 01.07.2023г. | % исполнения | Доля в об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2022 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 250,4 | 484,1 | 258,3 | 53,3 | 7,6 | +7,9 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1097,6 | 1494,9 | 811,7 | 54,3 | 23,9 | -285,9 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых орга-нов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 2,1 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 |  |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 344,8 | 4730,8 | 147,6 | 3,1 | 4,4 | -197,2 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 46,2 | 112,1 | 56,1 | 50,0 | 1,7 | +9,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 30,0 | 14,1 | 47,0 | 0,4 | +14,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 545,3 |  |  |  |  | -545,3 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | 76,1 | 858,6 | 38,3 | 4,5 | 1,1 | -37,8 |
| 0503 | Благоустройство | 1817,5 | 5094,6 | 1577,0 | 31,0 | 46,5 | -240,5 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 30,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1443,7 | 372,2 | 137,2 | 36,9 | 4,0 | -1306,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 210,3 | 516,0 | 280,6 | 54,4 | 8,3 | +70,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 2,0 | - |  |  | -5,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 7,1 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 5906,9 | 13803,4 | 3390,9 | 24,6 | 100 | -2516,0 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 24,6% к общему объему расходов не исполнены расходы фактически по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- 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.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский 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

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2023 года

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

- 0503 «Благоустройство» - 46,5% (1577,0 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 23,9% (811,7 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 969,2 тыс. рублей, что на 1268,3 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2023 года составляет 28,6%. Уменьшение расходов произошло в связи с ликвидацией учреждений культуры

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в общей сумме 7213,3 тыс. рублей, что составляет 52,2% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2023 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальные программы на общую сумму 2191,5 тыс. рублей, что составляет 64,6 % 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

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.07.2023г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 7213,3 | 2191,5 | 30,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области » | 01 0 00 00000 | 372,2 | 137,2 | 36,9 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 518,0 | 280,6 | 54,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 5953,3 | 1615,4 | 27,1 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 37,1 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 301,7 | 144,2 | 47,8 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Почепском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области » | 13 0 00 00000 | 30,0 | 14,1 | 47,0 |

Подробная структура программных расходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I полугодие 2023 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»-73,7% (1615,4 тыс. рублей).

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 30,4%, 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение поступивших доходов над произведенными расходами) в сумме 589,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за I полугодие 2023 года профицита бюджета в сумме 589,4 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 5 679 002,30 рублей, по состоянию на 01.07.2023 года остатки средств составили 6 268 458 ,56 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 589 456,26 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 3980,3 тыс. рублей или на 40,6 % от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 3390,9 тыс. рублей или 24,6% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2023 года сложился в сумме 589,4 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Почепской сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 52,2% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 30,4 %, в I полугодии 2023 года из 7 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:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2023 год требуется корректировка годовых прогнозных назначений по отдельным доходам, а также по расходам бюджета.

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