**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«19» июля 2023 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «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 2023 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 18 июля по 19 июля 2023 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 16.12.2022 года №89 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам в сумме 28121,8 тыс. рублей и расходам в сумме 30289,0 тыс. рублей, дефицит бюджета 2167,2 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи доходы составляют 29932,8 тыс. рублей, расходы 32100,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 10076,9 тыс. рублей или на 33,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 10623,5 тыс. рублей или 33,1 % от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2023 года сложился в сумме 546,6 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 10076,9 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 2365,7 тыс. рублей, что составляет 23,5% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2023 года и 32,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 359,4 тыс. рублей или на 17,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский 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 01.07.2023г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2023г., % | Отклонение от 2022 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2006,3 | 7211,5 | 2365,7 | 32,8 | 100 | +359,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 16,6 | 36,4 | 10,2 | 28,0 | 0,4 | -6,4 |
| Налоги на совокупный доход | 77,8 | 84,9 | 1,5 | 1,8 | 0,1 | -76,3 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 599,2 | 1756,7 | 1141,3 | 65,0 | 48,2 | +542,1 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 17,6 | 28,4 | 44,8 | 157,7 | 1,9 | +27,2 |
| земельный налог | 581,6 | 1728,3 | 1096,5 | 63,4 | 46,3 | +514,9 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 1312,7 | 5333,5 | 1212,7 | 22,7 | 51,3 | -100,0 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1153,0 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 459,4 тыс. рублей или на 66,2%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 99,1% (644,1 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 поступали в сумме 1212,7 тыс. рублей. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 100%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 7711,2 тыс. рублей, что составляет 76,5 % от общего объема поступивших доходов, и что на 7007,5 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 01.07.2023г., % | Отклонениеот 2022г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 226,8 | 413,3 | 223,1 | 54,0 | 2,9 | -3,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 240,9 |  |  |  |  | -240,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 46,2 | 112,1 | 56,1 | 50,0 | 0,7 | +9,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 189,8 | 22195,9 | 7432,0 | 33,5 | 96,4 | +7242,2 |
| Итого: | 703,7 | 22721,3 | 7711,2 | 33,9 | 100 | +7007,5 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 3.

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты -96,4% (7432,0 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 16.12.2022 года №89 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 30289,0 тыс. рублей.Согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 32100,0 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 10623,5 тыс. рублей или на 33,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I полугодии 2023 года расходы увеличены на 5726,8 тыс. рублей или на 116,9%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2022г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 265,7 | 541,8 | 268,8 | 49,6 | 2,5 | +3,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1034,7 | 1652,4 | 1140,3 | 69,0 | 10,7 | +105,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора |  | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды |  | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 97,1 | 812,1 | 577,0 | 71,0 | 5,5 | +479,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 46,2 | 112,1 | 56,1 | 50,0 | 0,5 | +9,9 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 12,4 | 30,0 | 20,6 | 68,7 | 0,2 | +8,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 1286,1 |  |  |  |  | -1286,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 243,8 | 2011,0 | 211,5 | 10,5 | 2,0 | -32,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  | 23005,0 | 7220,5 | 31,4 | 68,0 | +7220,5 |
| 0503 | Благоустройство | 593,4 | 3002,3 | 714,9 | 23,8 | 6,7 | +121,5 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей |  | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 921,0 | 7,7 | 7,7 | 100 | 0,1 | -913,3 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 396,3 | 835,6 | 406,1 | 48,6 | 3,8 | +9,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства |  | 6,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт |  | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 4896,7 | 32100,0 | 10623,5 | 33,1 | 100 | +5726,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 33,1 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 5разделам 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 2023 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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:

-0502 «Коммунальное хозяйство» -68,0% (7220,5 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций» -10,7% (1140,3 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1001,4 тыс. рублей, что на 697,7 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2023 года составляет 9,4%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский 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 29187,2 тыс. рублей, что составляет 90,9 % всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2023 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 8968,7 тыс. рублей, что составляет 84,4% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за I полугодие 2023 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 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.07.2023 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Поповкинского сельсовета Дмитриевского района |  | 29187,2 | 8968,7 | 30,7 |
| МП«Развитие культуры в муниципальном образо-вании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 7,7 | 7,7 | 100 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет»» | 02 0 00 00000 | 841,6 | 406,1 | 48,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»» | 07 0 00 00000 | 27818,3 | 8147,0 | 29,3 |
| 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 | 477,6 | 387,3 | 81,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП «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 | 20,6 | 68,7 |

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

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

Наибольший удельный вес – 90,9% 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 «Поповкинский сельсовет»». Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 30,7%, в I полугодии 2023года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам I полугодия 2023 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 546,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2023 года дефицита бюджета в сумме 546,6 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 4 017 301,77 рубль, по состоянию на 01.07.2023 года остатки средств составили 3 470 723,59 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 546 578,18 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 10076,9 тыс. рублей или на 33,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 10623,5 тыс. рублей или на 33,1% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2023года сложился в сумме 546,6 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 90,9% предусмотренных расходов бюджета. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 30,7%, в I полугодии 2023 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:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Поповкинский 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