## отчет

## о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за I полугодие 2021 года»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | 18 августа 2022 года |

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п. 12 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2020 № 64, п. 1.5 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- определение полноты и своевременности поступления денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

- проведение анализа фактических показателей и сравнения их с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (с последующими изменениями), сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

- выявление нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за I полугодие 2022 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального округа (далее – финансовое управление).

Проверяемый период: I полугодие 2022 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 11 по 18 августа 2022 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

 Отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за I полугодие 2022 года представлен Советом Грачевского муниципального округа в КСК в срок, установленный пунктом 55 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края.

 В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за I полугодие 2022 года утвержден распоряжением администрации Грачевского муниципального округа от 8 августа 2022 года № 118-р.

 По итогам I полугодия 2022 года бюджет Грачевского муниципального округа исполнен по доходам в сумме 619 132,19 тыс. рублей, или на 38,12% к утвержденным годовым плановым назначениям с учетом изменений; по расходам – 622 023,28 тыс. рублей, или на 37,22% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи; с дефицитом – 2 891,09 тыс. рублей.

 За I полугодие 2022 года в бюджет Грачевского муниципального округа поступили доходы в сумме 619 132,19 тыс. рублей или 38,12% к годовым уточненным плановым назначениям, из них: налоговые доходы – 105 051,70 тыс. рублей, неналоговые доходы – 19 106,14 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 494 974,35 тыс. рублей.

 В сравнении с аналогичным периодом 2021 года фактическое исполнение по доходам за I полугодие 2022 года увеличилось на 55 987,23 тыс. рублей или на 9,94% (I полугодие 2021 года – 563 144,96 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена ростом объема налоговых и неналоговых доходов на 15 097,88 тыс. рублей (на 13,84%) и безвозмездных поступлений на 40 889,35 тыс. рублей (на 9,00%).

 Исполнение по налоговым доходам составило 105 051,70 тыс. рублей, или 45,03% к годовым плановым назначениям, что выше объема исполнения за аналогичный период 2021 года на 9 458,53 тыс. рублей или на 9,89%.

 Неналоговые доходы за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 19 106,14 тыс. рублей или 51,76% к годовым плановым назначениям. К соответствующему периоду 2021 года рост объем поступлений неналоговых доходов составил 41,88%.

 Безвозмездные поступления по итогам I полугодия 2022 года составили 494 974,35 тыс. рублей или 36,55% к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,00%, или на 40 889,35 тыс. рублей (I полугодие 2021 года – 454 085,00 тыс. рублей).

Кассовые расходы бюджета муниципального округа за I полугодие 2022 года составили 622 023,28 тыс. рублей или 37,22% к уточненному годовому объему бюджетных назначений, что на 55 080,45 тыс. рублей или 9,72% выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Наибольший удельный вес в отчетном периоде в структуре исполненных расходов бюджета Грачевского муниципального округа занимают расходы по разделам: «Образование» - 41,96%; «Социальная политика» - 34,39%; «Общегосударственные вопросы» - 10,85%.

Наименьший показатель исполнения расходов сложился по разделам бюджетной классификации: «Национальная экономика» - 11,16%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,57%.

Процент исполнения расходной части бюджета за I полугодие 2022 года в разрезе ГРБС варьируется от 5,81% до 62,23% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2022 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на год, расходы на реализацию мероприятий 15-ти муниципальных программ составляют 1 433 710,03 тыс. рублей или 85,80% от уточненной суммы плановых расходов (1 671 065,83 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение программных расходов составило 544 812,09 тыс. рублей или 38,00% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

По шести программам сложился наиболее низкий показатель исполнения уточненных плановых бюджетных ассигнований:

- МП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 10,46%;

- МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в Грачевском муниципальном округе» - 2,73%;

- МП «Управление финансами Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 0,00%;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 0,00%;

- МП «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 0,00%;

- МП «Безопасный муниципальный округ» - 0,00%.

Уточненным Решением о бюджете на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х национальных проектов (НП «Культура»; НП «Образование»; НП «Демография»; НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в объеме 193 949,94 тыс. рублей.

Объем расходов в рамках национальных проектов предусмотрен путем реализации мероприятий шести региональных проектов. Реализация региональных проектов осуществляется через муниципальные программы округа.

По состоянию на 01.07.2022 года исполнение мероприятий муниципальных программ в рамках реализации региональных проектов составило 50 857,57 тыс. рублей или 26,22% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

Бюджет Грачевского муниципального округа за I полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 2 891,09 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в размере 48 344,18 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 67,82 человека, и составила 1 859,33 человека.

Исполненный бюджет Грачевского муниципального округа за I полугодие 2022 года по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия не поступали.