**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_26\_» апреля 2021 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2021 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2020 года №14.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** I квартал 2021 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 23 апреля по 26 апреля 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2020 года №15 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4016,0 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4016,0 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 30.03.2021 года №26) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4142,9 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4142,9 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитный.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2021 года исполнен по доходам в сумме 1329,6 тыс. рублей или на 32,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 1292,3 тыс. рублей или 31,2% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2021 года сложился в сумме 37,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2021 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1329,6 тыс. рублей, что на 4144,7 тыс. рублей или в 4,1 раз меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2021 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»

Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 594,1 тыс. рублей, что составляет 44,7 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2021 года и 22,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 133,5 тыс. рублей или на 18,3%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2021 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

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

Курской области за I квартал 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.04.2021г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2021 г., % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 727,6 | 2595,1 | 594,1 | 22,9 | 100 | -133,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 32,5 | 137,7 | 36,4 | 26,4 | 6,1 | +3,9 |
| Налоги на совокупный доход |  | 0,2 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 296,6 | 784,4 | 330,1 | 42,1 | 55,6 | +33,5 |
| налог на имущество физических лиц | 2,7 | 27,1 | -0,2 | -0,7 | - | -2,9 |
| земельный налог | 293,9 | 757,3 | 330,3 | 43,6 | 55,6 | +36,4 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 394,0 | 1672,8 | 227,6 | 13,6 | 38,3 | -166,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,0 | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,0 | - | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,5 | - | - | - | - | - |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 366,5 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 37,4 тыс. рублей или на 11,4%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 90,1% (330,1 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 227,6 тыс. рублей, с уменьшением на 170,9 тыс. рублей или на 30,8% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2020 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 735,5 тыс. рублей, что составляет 55,3% от общего объема поступивших доходов, и что на 4011,2 тыс. рублей или в 6,45 раз меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2021 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.04.2021г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.04.2021 г., % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 611,7 | 983,9 | 713,2 | 72,5 | 97,0 | +101,5 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | - | 347,7 | - | - | - |  |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 20,2 | 89,3 | 22,3 | 25,0 | 3,0 | +2,1 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 4114,8 | 127,0 | - |  | - | -4114,8 |
| Итого | 4746,7 | 1547,9 | 735,5 | 47,5 | 100 | -4011,2 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -97,0% (713,2 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2020 года №15 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально расходы бюджета на 2021 год предусматривались в сумме 4016,0 тыс. рублей, с учетом изменений расходная часть увеличилась на 126,9 тыс. рублей или на 3,2%, составив на 2021 год 4142,9 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1292,3 тыс. рублей или на 31,2 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в I квартале 2021 года расходы снижены на 4726,9 тыс. рублей или в 4,66 раз.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2021 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.04.2021 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 197,2 | 382,6 | 237,5 | 62,1 | 18,4 | +40,3 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 441,7 | 1070,7 | 503,3 | 47,0 | 38,9 | +61,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 5,4 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 56,5 | 510,9 | 24,4 | 4,8 | 1,9 | -32,1 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 20,2 | 89,3 | 22,3 | 25,0 | 1,7 | +2,1 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 127,0 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 4114,8 | - | - |  |  | -4114,8 |
| 0503 | Благоустройство | 5,5 | 302,6 | 19,5 | 6,4 | 1,5 | +14,0 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1036,0 | 1265,8 | 323,0 | 25,5 | 25,0 | -713,0 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 77,3 | 314,0 | 92,3 | 29,4 | 7,2 | +15,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 6019,2 | 4142,9 | 1292,3 | 31,2 | 100 | -4726,9 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 31,2 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- 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 течение I квартала 2021 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2021 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2020 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 38,9% (503,3 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 25,0% (323,0 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 953,7 тыс. рублей, что на 12,5 тыс. рублей или на 14,9% больше чем в аналогичном периоде 2020 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2021 года составляет 73,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2021 году предусмотрены средства в общей сумме 2149,6 тыс. рублей, что составляет 51,9% всех утвержденных расходов бюджета.

В I квартале 2021 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 475,2 тыс. рублей, что составляет 36,8% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2021 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.04.2021 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2149,6 | 475,2 | 22,1 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы» | 01 0 00 00000 | 1265,8 | 323,0 | 25,5 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы» | 02 0 00 00000 | 319,0 | 92,3 | 28,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы» | 07 0 00 00000 | 426,9 | 19,5 | 4,6 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2021-2023 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2021-2023 годы» | 09 0 00 00000 | 132,9 | 40,4 | 30,4 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2021-2023 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2021-2023годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2021 года

Наибольший удельный вес – 68,0 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2021 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы». Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 22,1%, в I квартале 2021 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2021 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дпрофицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 37,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I квартал 2021 года профицита бюджета в сумме 37,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 37,3 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составлял 1293270 рублей 67копеек, по состоянию на 01.04.2021 года остатки средств составили 1330574 рубля 82 копейки, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 37304 рубля 15 копеек.

В общем объеме остатков (1330574,82 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 463763,97 рублей или 34,9%, остатки средств дорожного фонда 866810,85 рублей или 65,1%.

**Выводы:**

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2021 года исполнен по доходам в сумме 1329,6 тыс. рублей или на 32,1 % от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 1292,3 тыс. рублей или 31,2% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I квартала 2021 года сложился в сумме 37,3 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 51,9 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 22,1 %, в I квартале 2021 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

**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