**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«06» августа 2021 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 05 августа по 06 августа 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 01.07.2021 года исполнен по доходам в сумме 2181,5 тыс. рублей или на 52,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 2248,9 тыс. рублей или 54,3% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2021 года сложился в сумме 67,4 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2021 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 2181,5 тыс. рублей, что на 8234,5 тыс. рублей или в 4,8 раз меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1148,3 тыс. рублей, что составляет 52,6 % от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2021 года и 44,2% 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 149,7 тыс. рублей или на 13,0%.

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 полугодие 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.07.2021г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2021 г., % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1298,0 | 2595,1 | 1148,3 | 44,2 | 100 | -149,7 |
| Налоги на прибыль, доходы | 51,9 | 137,7 | 65,9 | 47,9 | 5,7 | +14,0 |
| Налоги на совокупный доход |  | 0,2 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 389,9 | 784,4 | 555,0 | 70,8 | 48,4 | +165,1 |
| налог на имущество физических лиц | 2,9 | 27,1 | 0,8 | 3,0 | 0,1 | -2,1 |
| земельный налог | 387,0 | 757,3 | 554,2 | 73,2 | 48,3 | +167,2 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 851,7 | 1672,8 | 527,4 | 31,5 | 45,9 | -324,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,0 | - | - | - | - | -1,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,0 | - | - | - | - | -3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,5 | - | - | - | - | -0,5 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 620,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 179,1 тыс. рублей или на 40,5%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 89,4% (555,0 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 527,4 тыс. рублей, с уменьшением на 328,8 тыс. рублей или на 62,3% 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 1033,2 тыс. рублей, что составляет 47,4% от общего объема поступивших доходов, и что на 8084,8 тыс. рублей или в 8,82 раз меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 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 полугодие 2021 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.07.2021г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.07.2021 г., % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1131,2 | 983,9 | 814,7 | 82,8 | 78,9 | -316,5 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 173,9 | 347,7 | 173,9 | 50,0 | 16,8 | - |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 40,3 | 89,3 | 44,6 | 50,0 | 4,3 | +4,3 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 7772,6 | 127,0 | - |  |  | -7772,6 |
| Итого | 9118,0 | 1547,9 | 1033,2 | 66,7 | 100 | -8084,8 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -78,9% (814,7 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 полугодии 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2248,9 тыс. рублей или на 54,3 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в I полугодии 2021 года расходы снижены на 8498,1 тыс. рублей или в 4,78 раз.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2021 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.07.2021 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 318,9 | 382,6 | 237,6 | 62,1 | 10,6 | -81,3 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 753,0 | 1070,7 | 825,4 | 77,1 | 36,7 | +72,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100,0 | 3,1 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 296,2 | 510,9 | 161,5 | 31,6 | 7,2 | -134,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 40,4 | 89,3 | 44,6 | 50,0 | 2,0 | +4,2 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 19,4 | 127,0 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7753,2 | - | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 59,7 | 302,6 | 222,0 | 73,4 | 9,9 | +162,3 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1283,5 | 1265,8 | 540,9 | 42,7 | 24,0 | -742,6 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 152,7 | 314,0 | 146,9 | 46,8 | 6,5 | -5,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 10747,0 | 4142,9 | 2248,9 | 54,3 | 100 | -8498,1 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 54,3 % 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 полугодия 2021 года.

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

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

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

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 36,7% (825,4 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 24,0% (540,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1427,9 тыс. рублей, что на 24,2 тыс. рублей или на 1,7% меньше чем в аналогичном периоде 2020 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2021 года составляет 63,5%.

**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 полугодии 2021 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 979,2 тыс. рублей, что составляет 43,5% всех произведенных расходов.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.07.2021 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2149,6 | 979,2 | 45,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы» | 01 0 00 00000 | 1265,8 | 540,9 | 42,7 |
| 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 | 146,9 | 46,0 |
| 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 | 222,0 | 52,0 |
| 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 | 69,4 | 52,2 |
| 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 полугодие 2021 года представлена на рисунке 4.

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

Наибольший удельный вес – 55,2 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I полугодии 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 45,6%, в I полугодии 2021 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2021 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученных доходами) в сумме 67,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I полугодие 2021 года дефицита бюджета в сумме 67,4 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 67,4 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составлял 1293270 рублей 67 копеек, по состоянию на 01.04.2021 года остатки средств составили 1225930 рублей 30 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 67340 рублей 37 копеек.

В общем объеме остатков (1225930,30 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 304664,45 рублей или 24,9%, остатки средств, полученных из областного бюджета -54455,00 рублей или 4,4% остатки средств дорожного фонда 866810,85 рублей или 70,7%.

**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 01.07.2021 года исполнен по доходам в сумме 2181,5 тыс. рублей или на 52,3 % от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 2248,9 тыс. рублей или 54,3% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодия 2021 года сложился в сумме 67,4 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 45,6 %, в I полугодии 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