**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«05» августа 2021 года**

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

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

-анализ реализации национальных проектов;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 04 августа по 05 августа 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2020 года №27 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по доходам и расходам в сумме 24260,7 тыс. рублей. Решением (ред. от 14.05.2021 года №44) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 24692,9 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 25725,9 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 1033,0 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи доходы составляют 24682,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2021 года исполнен по доходам в сумме 7291,2 тыс. рублей или на 29,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 5572,8 тыс. рублей или 21,7% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2021 года сложился в сумме 1718,4 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 7291,2 тыс. рублей, что на 2316,0 тыс. рублей или 46,5% больше чем в аналогичном периоде 2020 года

Структура доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 2800,4 тыс. рублей, что составляет 38,4% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2021 года и 39,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год, фактические поступления ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 990,5 тыс. рублей или на 35,4%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский 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 на 01.07.2021 г., % | Отклонение от 2020 г. (+/-) |
| Налоговые и ненало-говые доходы | 3790,9 | 7098,6 | 2800,4 | 39,4 | 100 | -990,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 100,7 | 236,4 | 99,9 | 42,3 | 3,6 | -0,8 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 7,9 | 18,4 | 17,5 | 95,1 | 0,6 | +9,6 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 795,1 | 1504,0 | 352,4 | 23,4 | 12,6 | -442,7 |
| налог на имущество физических лиц | 11,1 | 105,4 | 0,5 | 0,5 |  | -10,6 |
| земельный налог | 784,0 | 1398,6 | 351,9 | 25,2 | 12,6 | -432,1 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в гос. и муниципальной собственности | 2887,2 | 5339,8 | 2330,6 | 43,6 | 83,2 | -556,6 |
|  |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 469,8 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 433,9 тыс. рублей или на 92,4%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I полугодие 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 75,0% (384,9 тыс. рублей).

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

Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I полугодие 2021 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 2330,6 тыс. рублей, с уменьшением на 556,6 тыс. рублей или на 23,9% раз к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2020 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 100% в структуре неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 4490,8 тыс. рублей, что составляет 61,6% от общего объема поступивших доходов и, что на 3306,5 тыс. рублей или в 3,79 раза больше чем в I полугодии 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года представлена в таблице 2

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 01.07.2021 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2021 г., % | Отклонение от 2020 г. (+/-) |
| Дотации бюдже-таммуниципаль-ных образований | 891,7 | 1049,1 | 618,2 | 58,9 | 13,8 | -273,5 |
| Субсидии бюдже-таммуниципаль-ных образований | 165,2 | 16020,2 | 3759,6 | 23,5 | 83,7 | +3594,4 |
| Субвенции бюдже-таммуниципаль-ных образований | 40,4 | 89,3 | 44,6 | 50,0 | 1,0 | +4,2 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 67,0 | 425,1 | 68,4 | 16,1 | 1,5 | +1,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,0 | - | - |  |  | -20,0 |
| Итого: | 1184,3 | 17583,7 | 4490,8 | 25,5 | 100 | +3306,5 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I полугодие 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 83,7% (3759,6 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2020 года №127 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально расходы бюджета на 2021 год предусматривались в сумме 24260,7 тыс. рублей. В редакции Решения от 14.05.2021 года №44 расходная часть увеличилась на 1465,2 тыс. рублей или на 6,0%, составив на 2021 год 25725,9 тыс. рублей,

Фактически за I полугодие 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 5572,8 тыс. рублей или на 21,7% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в I полугодии 2021 года расходы уменьшены на 1295,8 тыс. рублей или на 30,3%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 | 258,5 | 602,0 | 284,4 | 47,2 | 5,1 | +25,9 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 829,1 | 1786,6 | 864,7 | 48,4 | 15,5 | +35,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 744,4 | 1353,0 | 414,5 | 30,6 | 7,4 | -329,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 40,4 | 89,3 | 44,6 | 50,0 | 0,8 | +4,2 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 13,0 | 11,2 | 86,2 | 0,2 | +11,2 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | 514,3 | 170,3 | 49,0 | 28,8 | 0,9 | -465,3 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | - | 15272,0 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 310,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 1097,6 | 4360,7 | 3143,8 | 72,1 | 56,4 | +2046,2 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 5,0 | 10,0 | 7,8 | 78,0 | 0,1 | +2,8 |
| 0801 | Культура | 712,7 | 1644,4 | 738,9 | 44,9 | 13,3 | +26,2 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | - | 13,6 | - |  |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 15,0 | 11,0 | 73,3 | 0,2 | +6,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт |  | 15,0 | 2,9 | 19,3 | 0,1 | +2,9 |
| Всего расходов | | 4277,0 | 25725,9 | 5572,8 | 21,7 | 100 | +1295,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 21,7% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора;

- резервные фонды;

- жилищное хозяйство;

- коммунальное хозяйство;

- пенсионное обеспечение.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2021 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2021 года занимают расходы по разделу:

-0503 «Благоустройство» -56,4% (3143,8 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 15,5% (864,6 тыс. рублей);

- 0801 «Культура»-13,3% (738,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1375,8 тыс. рублей, что на 83,1 тыс. рублей или на 6,4% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2021 года составляет 24,7 %.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2020 году предусмотрены средства в общей сумме 21875,0 тыс. рублей, что составляет 85,0% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2021 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 7 муниципальных программ на общую сумму 4037,9 тыс. рублей, что составляет 72,5% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2021 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 21875,0 | 4037,9 | 18,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области » | 01 0 00 00000 | 1644,5 | 738,9 | 44,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Пер-воавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 28,6 | 11,0 | 38,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 18855,1 | 2056,2 | 10,9 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 25,0 | 10,7 | 42,8 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 220,2 | 122,3 | 55,5 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Первоавгустовском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности в муниципальном об-разовании «Первоавгустовский сельсовет» Дми-триевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 13,0 | 11,2 | 86,2 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет»» | 20 0 00 00000 | 1087,6 | 1087,6 | 100 |

Структура программных расходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года

Наибольший удельный вес – 50,9% в общем объеме расходов на реализацию программ в I полугодии 2021 года занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 18,5%, в I полугодии 2021 года не производились расходы по 1 муниципальной программе.

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 полугодие 2021 года, произведен на основании информации представленной Администрацией Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15852185,00 рублей, из них:

средства федерального бюджета – 559172,32 рублей;

средства областного бюджета – 15130668,68 рублей;

средства местного бюджета – 162344,0 рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 полугодие 2021 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 полугодие 2021 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2021 г. | | Исполнено на 01.07.2021 г, рублей | Процент исполнения, % |
| КБК расходов | сумма, рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»** |  | 15852185,00 | 580208,0 | 3,7 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | 580208,00 | 580208,0 | 100,0 |
| 1.2. | «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 001 0501072F367483  001 0501072F367484  001 0501072F36748S | 13 497 793,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1621464,00 | 0,0 | 0,0 |
| 152720,00 | 0,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.07.2021 года расходы на исполнение национальных проектов составили 3,7%.

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

По итогам I полугодия 2021 года бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 1718,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2021 года профицита бюджета в сумме 1718,4 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 1718,4 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял 1452071,77 рублей, по состоянию на 01.07.2021 года остатки средств составили 3170495,53 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 1718423,76 рублей.

В общем объеме остатков (3170495,53 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют –(-8662,95 рублей) или - (0,3)%, средства областного бюджета –95,4% или 3 023 851,3 рублей 48 копеек, межбюджетные трансферты -30000,00 или 0,9%, средства дорожного фонда – 125307 рублей 18 копеек или 4,0%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2021 года исполнен по доходам в сумме 7291,2 тыс. рублей или на 29,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 5572,8 тыс. рублей или 21,7% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2021 года сложился в сумме 1718,4 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 85,0% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 18,5%, в I полугодии 2021 года из 8 муниципальных программ не исполнялась 1 муниципальная программа.

В бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на реализацию региональных проектов в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15852,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2021 расходы на реализацию региональных проектов составили 3,7%.

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 «Первоавгустовский сельсовет» на 2021 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.

Активизировать работу, направленную на реализацию национальных проектов, чтобы не допустить рисков их неисполнения

Денежные средства использовать по целевому назначению, восстановить средства дорожного фонда.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко