**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«22» октября 2021 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 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 «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:** 9 месяцев 2021 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 21 октября по 22 октября 2021 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 18.12.2021 года №27 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по доходам и расходам в сумме 7418,1 тыс. рублей, бюджет принят бездифицитный. Решением (ред. от 30.06.2021 года №41) предусмотрены доходы в сумме 7418,0 тыс. рублей и расходы в сумме 10078,6 тыс. рублей, дефицит бюджета 2660,6 тыс. рублей

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 4140,6 тыс. рублей или на 55,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 7186,8 тыс. рублей или 71,3 % от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 3046,2 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 4140,6 тыс. рублей, что на 17178,0 тыс. рублей или в 4,15 раза меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 3280,1 тыс. рублей, что составляет 79,2% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2021 года и 50,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 7086,1 тыс. рублей или в 3,16 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 1

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2020г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.10.2021г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2021г., % | Отклонение от 2020 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 10366,2 | 6472,2 | 3280,1 | 50,7 | 100 | -7086,1 |
| Налоги на прибыль, доходы | 23,1 | 29,4 | 21,8 | 74,1 | 0,7 | -1,3 |
| Налоги на совокупный доход |  | 3,9 | 3,9 | 100 | 0,1 | +3,9 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 1053,9 | 1538,9 | 1445,6 | 93,9 | 44,1 | +91,7 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 7,3 | 42,9 | -0,3 | -0,7 |  | -7,6 |
| земельный налог | 1046,6 | 1496,0 | 1445,9 | 96,7 | 44,1 | +99,3 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 3873,0 | 4900,0 | 1808,8 | 36,9 | 55,1 | -2064,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5413,2 |  |  |  |  | -5413,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,0 |  |  |  |  | -3,0 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1471,3 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 394,3 тыс. рублей или на 36,6%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 98,2% (1445,6 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 составили 43,7% (1808,8 тыс. рублей).

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 860,5 тыс. рублей, что составляет 20,8% от общего объема поступивших доходов, и что на 10091,9 тыс. рублей или в 12,7 раз меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2020г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.10.2021 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2021г., % | Отклонениеот 2021г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муници-пальных образований | 387,5 | 421,9 | 358,9 | 85,1 | 41,7 | -28,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 524,6 | 434,6 | 434,6 | 100 | 50,5 | -90,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 60,6 | 89,3 | 67,0 | 75,0 | 7,8 | +6,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9442,8 |  |  |  |  | -9442,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 537,0 |  |  |  |  | -537,0 |
| Итого: | 10952,4 | 945,8 | 860,5 | 91,0 | 100 | -10091,9 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 50,5% (434,6 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 18.12.2020 года №27 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» расходы бюджета на 2020 год предусмотрены в сумме 7418,1 тыс. рублей.

В редакции Решения от 30.06.2021 №41 расходная часть бюджета увеличилась на 2660,5 тыс. рублей и составила 10078,6 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 7186,8 тыс. рублей или на 71,3% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в истекшем периоде 2021 года расходы уменьшены на 7614,90 тыс. рублей или на 106,0%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2021 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.10.2021 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2020 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 433,0 | 501,7 | 377,4 | 75,2 | 5,3 | -55,6 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1292,8 | 1486,8 | 1215,6 | 81,8 | 16,9 | -77,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 50,0 | 71,4 | 0,7 | -20,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 245,0 |  |  |  |  | -245,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 435,2 | 800,5 | 415,8 | 51,9 | 5,8 | -19,4 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 60,6 | 89,2 | 67,0 | 75,1 | 0,9 | +6,4 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 13,9 | 20,2 | 20,2 | 100 | 0,3 | +6,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 428,1 | 408,3 | 208,3 | 51,0 | 2,9 | -219,8 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 9789,8 |  |  |  |  | -9789,8 |
| 0503 | Благоустройство | 636,9 | 2500,0 | 2101,2 | 84,0 | 29,2 | +1464,3 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1156,7 | 3554,3 | 2284,1 | 64,3 | 31,8 | -1127,4 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 236,7 | 627,6 | 447,2 | 71,3 | 6,2 | +210,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3,0 | 6,0 | - |  |  | -3,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | **14801,7** | **10078,6** | **7186,8** | **71,3** | **100** | **-7614,9** |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 71,3 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- 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 2021 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы по разделам:

- 0801 «Культура» -31,8% (2284,1 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство»- 29,2% (2101,2 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций» -16,9% (1215,6 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2420,3 тыс. рублей, что на 26,7 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2021 года составляет 33,7%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский 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 7191,8 тыс. рублей, что составляет 71,4 % всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2021 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 5152,5 тыс. рублей, что составляет 71,7% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.10.2021 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 7191,8 | 5152,5 | 71,6 |
| МП«Развитие культуры в муниципальном образо-вании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 3554,3 | 2284,1 | 64,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет»» | 02 0 00 00000 | 633,6 | 447,2 | 70,6 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет»» | 07 0 00 00000 | 2500,0 | 2101,2 | 84,0 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха 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 | 471,7 | 299,8 | 63,6 |
| 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 | 20,2 | 20,2 | 100 |

Структура программных расходов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Наибольший удельный вес – 44,3% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в истекшем периоде 2021 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 71,6%, в истекшем периоде 2021 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2021 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 3046,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2021 года дефицита бюджета в сумме 3046,2 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял 9758843,40 рублей, по состоянию на 01.10.2021 года остатки средств составили 6712658,04 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 3046185,36 рублей.

В общем объеме остатков (6712658,04 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 79,4% или 5327606,33 рубля, средства областного бюджета – 98937,37 или 1,5%, средства дорожного фонда -19,1% или 1286114,34 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 4140,6 тыс. рублей или на 55,8 % от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 7176,8 тыс. рублей или 71,2% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 3036,2 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 71,4% предусмотренных расходов бюджета. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 71,6%, в истекшем периоде 2021 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:**

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