УТВЕРЖДАЮ

Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А.Герасименко

«20» октября 2021 года

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

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** 9 месяцев 2021 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 19 октября по 20 октября 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2020 года №27 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по доходам в сумме 11565,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 11565,6 тыс. рублей. Решением (ред. от 30.09.2021 года №51) предусмотрены доходы в сумме 11722,5 тыс. рублей и расходы в сумме 13958,4 тыс. рублей, дефицит бюджета 2235,9 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 8210,5 тыс. рублей или на 70,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 9824,6 тыс. рублей или 70,4% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 1614,1 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 8210,5 тыс. рублей, что на 8646,1 тыс. рублей или на 105,3% меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 4684,1 тыс. рублей, что составляет 57,0 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2021 года и 58,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 10167,6 тыс. рублей или на 217,1%.

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

Курской области за 9 месяцев 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.10.2021 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2021 г., % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 14851,7 | 7961,2 | 4684,1 | 58,8 | 100 | -10167,6 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 22,0 | 33,6 | 26,7 | 79,5 | 0,6 | +4,7 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 1161,6 | 1003,9 | 976,5 | 97,3 | 20,8 | -185,1 |
|  налог на имущество физических лиц | 2,3 | 25,4 | 1,8 | 7,1 | - | -0,5 |
|  земельный налог | 1159,3 | 978,6 | 974,7 | 99,6 | 20,8 | -184,6 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 5631,3 | 6921,0 | 3678,2 | 53,1 | 78,5 | -1953,1 |
| Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства | 1,3 | 2,7 | 2,7 | 100 | 0,1 | +1,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8038,3 |  |  |  |  | -8038,3 |
| Прочие неналоговые доходы  |  -3,0 |  |  |  |  |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1003,2 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 180,4 тыс. рублей или на 18,0%.

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 97,3% (976,5 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 3680,9 тыс. рублей, с уменьшением на 9987,0 тыс. рублей или в 3,71 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2020 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 99,9% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 3526,4 тыс. рублей, что составляет 43,0% от общего объема поступивших доходов, что на 1521,4 тыс. рублей или на 75,9% больше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3

Таблица 2

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

Курской области за 9 месяцев 2021 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2020 г. | Утверждено на 2021 г. | Исполнено на 01.10.2021 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2021 г., % | Отклонение от 2020 г. (+/-) |
| Дотации бюдже-таммуниципаль-ных образований | 290,0 | 299,3 | 251,9 | 84,2 | 7,1 | -38,1 |
| Субсидии бюдже-таммуниципаль-ных образований | 660,0 | 608,5 | 608,5 | 100,0 | 17,3 | -51,5 |
| Субвенции бюдж-етаммуниципаль-ных образований | 60,6 | 89,3 | 67,0 | 75,0 | 1,9 | +6,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 680,3 | 2764,2 | 2599,0 | 94,0 | 73,7 | +1918,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 314,1 |  |  |  |  |  |
| Итого | 2005,0 | 3761,3 | 3526,4 | 93,8 | 100 | +1521,4 |

 Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 73,7% или 2599,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2020 года №27 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 11565,0 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.09.2021 года №51расходная часть увеличилась на 2393,4 тыс. рублей или на 20,7%, составив на 2021 год -13958,4 тыс. рублей.

Фактически в истекшем периоде 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 9824,6 тыс. рублей или на 70,4% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в истекшем периоде 2021 года расходы увеличены на 3838,0 тыс. рублей или на 64,1%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 01.10.2021г.  | % исполнения | Доля в об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2020 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 416,6 | 465,5 | 360,4 | 77,4 | 3,7 | -56,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1096,2 | 1465,0 | 1100,9 | 75,1 | 11,2 | +4,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых орга-нов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 0,7 | - |
| 0107 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов финансового надзора | 215,0 |  |  |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 100,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 1081,0 | 2359,1 | 1525,1 | 64,6 | 15,5 | +444,1 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 60,6 | 89,3 | 67,0 | 75,0 | 0,7 | +6,4 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 50,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | 128,0 | 63,6 | - |  |  |  |
| 0502 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 552,4 | 2955,6 | 2869,0 | 97,1 | 29,2 | +2316,6 |
| 0503 | Благоустройство | 350,0 | 2915,0 | 1394,5 | 47,8 | 14,2 | +1044,5 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 50,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1752,9 | 3056,9 | 2210,1 | 72,3 | 22,5 | +457,2 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 263,1 | 302,4 | 227,6 | 75,3 | 2,3 | -35,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1,0 | 2,0 | - |  |  | -1,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 14,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 5986,6 | 13958,4 | 9824,6 | 70,4 | 100 | +3838,0 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 70,4% к общему объему расходов не исполнены расходы фактически по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

-другие вопросы в области национальной 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.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский 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

«Почепский 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:

-0502 «Жилищно-коммунальное хозяйство»-29,2% (2869,0 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 22,5% (2210,1 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 15,5% (1525,1 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 3032,7 тыс. рублей, что на 152,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2020 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2021 года составляет 30,9%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2021 году предусмотрены средства в общей сумме 9680,4 тыс. рублей, что составляет 69,4% всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2021 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальные программы на общую сумму 6882,9 тыс. рублей, что составляет 70,1 % всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.10.2021г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 9680,4 | 6882,9 | 71,1 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области »  | 01 0 00 00000 | 3056,9 | 2210,1 | 72,3 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 304,4 | 227,6 | 74,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 4546,9 | 2911,3 | 62,6 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 64,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 269,9 | 181,6 | 67,3 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Почепском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области » | 13 0 00 00000 | 50,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 1387,3 | 1352,3 | 97,5 |

Подробная структура программных расходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 год представлена на рисунке 5.

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

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I квартал 2021 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»- 42,3% (2911,3 тыс. рублей).

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 71,1%, в истекшем периоде 2021 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2021 года бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над поступившими доходами) в сумме 1614,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за 9 месяцев 2021 года дефицита бюджета в сумме 1614,1 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял 20 018 984,46 рубля, по состоянию на 01.07.2021 года остатки средств составили 18 404 882,64 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 614 101,82 рублей.

В общем объеме остатков (18404882,64 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 17851618,07 рублей или 97,0%, средства полученные из областного бюджета -7981,95 рублей или 0,1%, средства дорожного фонда – 545282,62 рублей или 2,9%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 8210,5 тыс. рублей или на 70,0 % от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 9824,6 тыс. рублей или 70,4% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 1614,1 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Почепской сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 69,4% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 71,1 %, в истекшем периоде 2021 года из 8 муниципальных программ не исполнялись 3 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