УТВЕРЖДАЮ

Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

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

«25» октября 2021 года

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 22 октября по 25 октября 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2020 года №157 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены доходы и расходы в сумме 7641,9 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 12.08.2021 года №39) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 7953,3 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 9643,3 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 1690,0 тыс. рублей.

 Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 5908,8 тыс. рублей или на 74,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 5834,3 тыс. рублей или 60,5% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 74,5 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 5908,8 тыс. рублей, что на 781,1 тыс. рублей или на 13,2% меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 4562,7 тыс. рублей, что составляет 77,2 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2021 года и 72,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 704,9 тыс. рублей или на 15,4%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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  | 5267,6 | 6286,3 | 4562,7 | 72,6 | 100 | -704,9 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 143,0 | 162,0 | 100,2 | 61,9 | 2,2 | -42,8 |
| Налоги на совокупный доход  | 4,4 | 4,6 | 37,7 | 819,6 | 0,8 | +33,3 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 1845,3 | 1396,1 | 988,2 | 70,8 | 21,7 | -857,1 |
|  налог на имущество физических лиц | 54,3 | 137,7 | 32,6 | 23,7 | 0,7 | -21,7 |
|  земельный налог | 1791,0 | 1258,4 | 955,6 | 75,9 | 21,0 | -835,4 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 3273,3 | 4719,1 | 3433,6 | 72,8 | 75,3 | +160,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,6 | 4,5 | 3,0 | 66,7 | - | +1,4 |

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1126,1 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 866,6 тыс. рублей или на 77,0%.

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев2021 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 87,8% (563,1 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов по состоянию на 01.10.2021 года они составляют 3,3% и 96,7% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 3436,3 тыс. рублей, с увеличением на 161,4 тыс. рублей или на 4,9% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2020 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности–99,9%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1346,1 тыс. рублей, что составляет 23,0% от общего объема поступивших доходов, что на 76,2 тыс. рублей или на 5,7% меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 бюджетам муниципальных образований | 671,4 | 707,8 | 589,8 | 83,3 | 43,8 | -81,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 595,6 | 608,5 | 608,5 | 100,0 | 45,2 | +12,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 60,6 | 89,3 | 67,0 | 75,0 | 5,0 | +6,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 74,7 | 261,4 | 80,8 | 30,9 | 6,0 | +6,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,0 |  |  |  |  |  |
| Итого | 1422,3 | 1667,0 | 1346,1 | 80,7 | 100 | -76,2 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 45,2% 608,5 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2020 года №21 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально расходы бюджета на 2021 год предусматривались в сумме 7641,9 тыс. рублей. В редакции Решения от 12.08.2021 года №39 расходная часть увеличилась на 2001,4 тыс. рублей или 26,2% и составила 9643,3 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 5834,3 тыс. рублей или на 60,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в истекшем периоде 2021 года расходы увеличены на 247,3 тыс. рублей или на 4,4%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 374,6 | 526,0 | 378,6 | 72,0 | 6,5 | +4,0 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1206,8 | 1862,0 | 1213,5 | 65,2 | 20,8 | +6,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 50,0 | 71,4 | 0,9 | -20,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 300,0 |  |  |  |  | -300,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 481,7 | 1051,1 | 414,2 | 39,4 | 7,1 | -67,5 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 60,6 | 89,3 | 67,0 | 75,0 | 1,1 | +6,4 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 20,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 229,4 | 489,4 | 123,8 | 25,3 | 2,1 | -105,6 |
| 0503 | Благоустройство | 993,3 | 2202,6 | 1483,0 | 67,3 | 25,4 | +489,7 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1545,2 | 2800,9 | 1780,1 | 63,6 | 30,5 | +234,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 320,4 | 511,0 | 324,1 | 63,4 | 5,6 | +3,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 8,0 | - |  |  | -5,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 5587,0 | 9643,3 | 5834,3 | 60,5 | 100 | +247,3 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 60,5% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 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.

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

- 0801 «Культура» - 30,5% (1780,1 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство»-25,4% (1483,0 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций» – 20,8% (1213,5 тыс. рублей).

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский 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

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

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2843,5 тыс. рублей, что на 38,2 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2020 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2021 года составляет 48,7%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 5747,9 тыс. рублей, что составляет 72,3% от суммы всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2021 года на территории муниципального образования исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 3645,0 тыс. рублей, что составляет 61,7% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.10.2021 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 5747,9 | 3645,0 | 63,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области»  | 01 0 00 00000 | 2800,9 | 1780,1 | 63,6 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 519,0 | 324,1 | 61,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 2392,0 | 1539,8 | 64,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 11,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 4,0 | 1,0 | 25,0 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 20,0 | - |  |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за 9 месяцев 2021 год представлена на рисунке 5.

Наибольший удельный вес 48,8% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области».

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

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 63,4%, 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 74,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года профицита бюджета в сумме 74,5 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял 5213990,38 рублей, по состоянию на 01.10.2021 года остатки средств составили 5288460,25 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 74469,87 рублей.

В общем объеме остатков (5288460,25 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 4065903,06 рублей или 76,9%, средства областного бюджета -9774,0 рублей или 0,2%, средства дорожного фонда – 1212783,19 рублей или 22,9%.

**Выводы:**

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

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 5908,8 тыс. рублей или на 74,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 5834,3 тыс. рублей или 60,5 % от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 74,5 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 72,3 % всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 63,4%, в истекшем периоде 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