**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«22» октября 2021 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 22 октября 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2020 года №94 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по доходам и расходам утвержден в сумме 4117,0 тыс. рублей. Решением (ред. от 21.09.2021 года №115) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4710,2 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5560,2 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 850,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 3421,3 тыс. рублей или на 72,6 % от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 3336,2 тыс. рублей или 60,0% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 85,1 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 3421,3 тыс. рублей, что на 612,7 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1608,7 тыс. рублей, что составляет 47,0 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2021 года и 65,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на183,4 тыс. рублей или на 11,4%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2021 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 770,8 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 67,1тыс. рублей или на 9,5%.

 Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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  | 1792,1 | 2442,6 | 1608,7 | 65,9 | 100 | -183,4 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 155,4 | 254,1 | 240,3 | 94,6 | 14,9 | +84,9 |
| Налоги на совокупный доход | 3,4 | 3,4 | 28,3 | 832,3 | 1,8 | +24,9 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 544,9 | 1064,7 | 502,2 | 47,2 | 31,2 | -42,7 |
|  налог на имущество физических лиц | 41,0 | 219,8 | 1,6 | 0,1 | 0,1 | -39,4 |
|  земельный налог | 503,9 | 844,9 | 500,6 | 59,2 | 31,1 | -3,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности |  835,9 |  1114,6 |  835,9 | 75,0 | 52,0 | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 5,8 | 2,0  | 34,5 | 0,1 | +2,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 252,5 |  |  |  |  | -252,5 |

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

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 65,1% (502,2 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за 9 месяцев 2021 года они составляют 0,3% и 99,7% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 837,9 тыс. рублей, что на 250,5 тыс. рублей или на 29,9% меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 99,8%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 1812,6 тыс. рублей, что составляет 53,0% от общего объема поступивших доходов, и что на 429,3 тыс. рублей или на 23,7% меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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 «Крупецкой 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 2020г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1590,9 | 1444,3 | 1203,6 | 83,3 | 66,4 | -387,3 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 313,0 | 417,3 | 417,3 | 100,0 | 23,0 | +104,3 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 60,6 | 89,2 | 66,9 | 75,0 | 3,7 | +6,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 177,4 | 316,8 | 124,8 | 39,4 | 6,9 | -52,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 100,0 |  |  |  |  |  |
| Итого | 2241,9 | 2267,6 | 1812,6 | 79,9 | 100 | -429,3 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 66,4% (1203,6 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2020 года №94 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» расходы бюджета на 2021 год предусматривались в сумме 4117,0 тыс. рублей. В редакции Решения от 21.09.2021 года №115 расходная часть увеличилась на 1443,2 тыс. рублей и составила 5560,2 тыс. рублей.

Фактически в истекшем периоде 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3336,2 тыс. рублей или на 60,0% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в истекшем периоде 2021 года расходы увеличены на 421,1 тыс. рублей или на 14,4%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 объеме расходов, % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 456,5 | 632,0 | 474,9 | 75,1 | 14,2 | +18,4 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 900,0 | 1434,7 | 973,6 | 67,9 | 29,2 | +73,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов  | 70,0 | 70,0 | 50,0 | 71,4 | 1,5 | -20,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 254,4 | 604,0 | 401,1 | 66,4 | 12,0 | +146,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 60,6 | 89,2 | 66,9 | 75,0 | 2,0 | +6,3 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 20,0 | 5,2 | 26,0 | 0,2 | +5,2 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 19,0 | - | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 407,4 | 1070,6 | 559,5 | 52,3 | 16,8 | +152,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 739,2 | 1616,7 | 790,0 | 48,9 | 23,7 | +50,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 8,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 0,4 | +7,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 2915,1 | 5560,2 | 3336,2 | 60,0 | 100 | +421,1 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 60,0% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной экономики;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 «Крупецкой 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:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 29,2% (973,6 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 23,7% (790,0 тыс. рублей);

- 0503 «Благоустройство» -16,8% (559,5 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1822,0 тыс. рублей, что на 2,2 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2020 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2021 года составляет 54,6%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой 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 3106,2 тыс. рублей, что составляет 55,9% всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2021 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программы на общую сумму 1562,5 тыс. рублей, что составляет 46,8% 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 «Крупецкой 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 Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3106,2 | 1562,5 | 50,3 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области»  | 01 0 00 00000 | 1616,7 | 789,9 | 48,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 15,0 | 15,0 | 100 |
| Муниципальная программа «Управление муници-пальным имуществом и земельными ресурсами в Крупецком сельсовете Дмитриевского района» | 04 0 00 00000 | 150,0 | 53,5 | 35,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 1070,6 | 559,5 | 52,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 6,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 226,9 | 139,5 |  61,5 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасностив Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Крупецкой сельсовет» Дми-триевского района Курской области» | 13 0 00 00000 | 20,0 | 5,1 | 25,5 |

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

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

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

Наибольший удельный вес – 50,6% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в истекшем периоде 2021 года занимают расходы на муниципальные программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области»-50,6% и «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области» -35,8%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 50,3%, в истекшем периоде 2021 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2021 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 85,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за 9 месяцев 2021 года профицита бюджета в сумме 85,1 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял 1 679 751,84 рубль, по состоянию на 01.10.2021 года остатки средств составили 1764869,76 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 85117,92 рублей.

В общем объеме остатков (1764869,76 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют -1606044,07 рублей или 91,0%, средства областного бюджета –5,9% или 104317,00 рублей, средства дорожного фонда – 54508,69 рублей или 3,1%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 3421,3 тыс. рублей или на 72,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 3336,2 тыс. рублей или 60,0% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 85,1 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 55,9% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 50,3%, в истекшем периоде 2021 года из 8 муниципальных программ не исполнялись 2 муниципальных 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