УТВЕРЖДАЮ

Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

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

«21» октября 2021 года

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский 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 20 октября по 21 октября 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2020 года №15 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4016,0 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4016,0 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 30.09.2021 года №38) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4495,5 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4495,5 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитный.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 3243,2 тыс. рублей или на 72,1% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 3189,7 тыс. рублей или 71,0% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 53,5 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 3243,2 тыс. рублей, что на 8218,7 тыс. рублей или в 3,53 раза меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»

Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1912,3 тыс. рублей, что составляет 59,0 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2021 года и 64,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 189,3 тыс. рублей или на 11,0%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский 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 «Дерюгинский 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 01.10.2021г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2021 г., % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1723,0 | 2947,7 | 1912,3 | 64,9 | 100 | +189,3 |
| Налоги на прибыль, доходы | 81,4 | 137,7 | 94,5 | 68,6 | 5,0 | +12,7 |
| Налоги на совокупный доход | - | 0,3 | 0,3 | 100 | - | +0,3 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 508,9 | 1136,9 | 918,0 | 80,7 | 48,0 | +409,1 |
| налог на имущество физических лиц | 3,5 | 27,1 | -0,5 | -1,8 | - | -4,0 |
| земельный налог | 505,4 | 1109,8 | 918,5 | 82,8 | 48,0 | +413,1 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 1128,2 | 1672,8 | 899,5 | 53,8 | 47,0 | -228,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,0 | - | - | - | - | -1,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,0 | - | - | - | - | -3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,5 | - | - | - | - | -0,5 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1012,8 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 422,5 тыс. рублей или на 71,6%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 90,6% (918,0 тыс. рублей).

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

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 899,5 тыс. рублей, с уменьшением на 233,2 тыс. рублей или на 20,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2020 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 100% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1330,9 тыс. рублей, что составляет 41,0% от общего объема поступивших доходов, и что на 8408,0 тыс. рублей или в 7,32 раза меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский 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 01.10.2021г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.10.2021 г., % | Отклонение от 2020 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1645,0 | 983,9 | 916,2 | 93,1 | 68,8 | -728,8 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 260,8 | 347,7 | 347,7 | 100 | 26,1 | +86,9 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 60,6 | 89,3 | 67,0 | 75,0 | 5,1 | +6,4 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 7772,5 | 127,0 | - | - |  | -7772,5 |
| Итого | 9738,9 | 1547,9 | 1330,9 | 86,0 | 100 | -8408,0 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев2021 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам поселений -68,8% (916,2 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2020 года №15 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально расходы бюджета на 2021 год предусматривались в сумме 4016,0 тыс. рублей, с учетом изменений расходная часть увеличилась на 479,5 тыс. рублей или на 11,9%, составив на 2021 год 4495,5 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3189,7 тыс. рублей или на 71,0 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в истекшем периоде 2021 года расходы снижены на 8822,8 тыс. рублей или в 3,77 раз.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский 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 | 448,4 | 248,8 | 248,8 | 100 | 7,8 | -199,6 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1030,5 | 1517,1 | 1178,7 | 77,7 | 37,0 | +148,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 2,2 | - |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 220,0 |  |  |  |  | -220,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 322,3 | 310,9 | 166,0 | 53,4 | 5,2 | -156,3 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 60,6 | 89,3 | 67,0 | 75,0 | 2,1 | +6,4 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 19,4 | 127,0 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7753,2 | - | - |  |  | -7753,2 |
| 0503 | Благоустройство | 261,3 | 502,6 | 285,6 | 56,8 | 9,0 | +24,3 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1598,7 | 1285,8 | 916,5 | 71,3 | 28,7 | -682,2 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 228,1 | 334,0 | 256,1 | 76,7 | 8,0 | +28,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | 1,0 | 20,0 | - | +1,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 12012,5 | 4495,5 | 3189,7 | 71,0 | 100 | -8822,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 71,0 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 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 в течение истекшего периода 2021 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

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

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2020 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 37,0% (1178,7 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 28,7% (916,5 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2081,8 тыс. рублей, что на 16,1 тыс. рублей или на 0,8% меньше чем в аналогичном периоде 2020 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2021 года составляет 65,3%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский 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 2502,4 тыс. рублей, что составляет 55,7% всех утвержденных расходов бюджета.

В истекшем периоде 2021 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 1597,3 тыс. рублей, что составляет 50,1% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский 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 Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2502,4 | 1597,3 | 63,8 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы» | 01 0 00 00000 | 1285,8 | 916,6 | 71,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы» | 02 0 00 00000 | 339,1 | 257,2 | 75,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы» | 07 0 00 00000 | 629,6 | 285,6 | 45,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2021-2023 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2021-2023 годы» | 09 0 00 00000 | 242,9 | 137,9 | 56,8 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2021-2023 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2021-2023годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2021 года

Наибольший удельный вес – 57,4 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в истекшем периоде 2021 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2021-2023 годы». Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 63,8%, 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 «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с депрофицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 53,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за 9 месяцев 2021 года профицита бюджета в сумме 53,7 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 53,5 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составлял 1293270 рублей 67 копеек, по состоянию на 01.10.2021 года остатки средств составили 1346806 рублей 29 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 53535 рублей 62 копейки.

В общем объеме остатков (1346806,29 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 479995,44 рублей или 35,6%, остатки средств дорожного фонда 866810,85 рублей или 64,4%.

**Выводы:**

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

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2021 года исполнен по доходам в сумме 3243,2 тыс. рублей или на 72,1 % от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 3189,7 тыс. рублей или 71,0% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 53,5 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 55,7 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 63,8 %, 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