**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2019 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев** **2019 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2019 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 20.12.2018 года №4.

**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 2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 21 октября по 22 октября 2019 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 14.12.2018 года №137 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 2465,4 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 2465,4 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением от 30.09.2019 года №162 предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 19269,6 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 18654,6 тыс. рублей. Профицит бюджета 615,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 4359,3 тыс. рублей или на 22,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 3268,4 тыс. рублей или 17,5% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 1090,8 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 4359,3 тыс. рублей, что на 6266,1 тыс. рублей или в 2,4 раза меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1279,7 тыс. рублей, что составляет 29,4% от общего объема поступивших доходов за 2019 года и 79,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 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 393,9 тыс. рублей или на 44,5%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2019 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 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2018 г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2019 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 885,8 | 1613,8 | 1279,7 | 79,3 | 100 | +393,9 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 8,7 | 14,3 | 12,4 | 86,7 | 1,0 | +3,7 |
| Налоги на совокупный доход  | 0,2 | 0,5 | 0,1 | 20,0 | - | -0,1 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 260,7 | 651,0 | 464,1 | 71,3 | 36,3 | +203,4 |
|  налог на имущество физических лиц | 11,3 | 26,0 | 4,0 | 15,4 | 0,3 | -7,3 |
|  земельный налог | 249,4 | 625,0 | 460,1 | 73,6 | 36,0 | +210,7 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 609,5 | 948,0 | 802,1 | 84,6 | 62,7 | +192,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 6,7 |  |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | 1,0 | - | - |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 476,6 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 207,0 тыс. рублей или на 76,8.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 97,4% (464,1 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 структуре имущественных налогов муниципального образования за 9 месяцев 2019 года они составляют -0,9% и 99,1% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 803,1 тыс. рублей, с увеличением на 186,9 тыс. рублей или на 30,3% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский 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 сумме 3079,5 тыс. рублей, что составляет 70,6% от общего объема поступивших доходов, и что на 6660,1 тыс. рублей или в 3,1 раза меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 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 2019 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2018 г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019 г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.10.2019 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1 439,0 | 2769,8 | 2720,2 | 98,2 | 88,3 | +1281,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 307,2 | 436,8 | 248,2 | 56,8 | 8,1 | -59,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 2,1 | +5,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7 932,3 | 14356,4 | 30,0 | 0,2 | 1,0 | -7902,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 15,0 | 15,0 | 100 | 0,5 | +15,0 |
| Итого | 9 739,6 | 17655,8 | 3079,5 | 17,4 | 100 | -6660,1 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 88,3% (2720,2 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 14.12.2018 года №137 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 2465,4 тыс. рублей. Согласно Решения от 30.09.2019 года №162 расходная часть увеличилась на 16189,2 тыс. рублей или в 7,6 раз, составив на 2019 год 18654,6 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3268,4 тыс. рублей или на 17,5 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, за 9 месяцев 2019 года расходы уменьшены на 7596,4 тыс. рублей или в 4,9 раза.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2019 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2018 г.  | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019 г.  | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 414,8 | 410,8 | 405,8 | 98,8 | 12,4 | -9,0 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 983,2 | 1265,9 | 1008,0 | 79,6 | 30,8 | +24,8 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 | 1,5 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 578,7 | 497,6 | 387,6 | 77,9 | 11,9 | -191,1 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 2,0 | +5,0 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - | - |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7 932,3 | 14356,4 | 30,0 | 0,2 | 0,9 | -7902,3 |
| 0503 | Благоустройство | - | 136,8 | 136,4 | 99,7 | 4,2 | +136,4 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей |  | 1,0 | - | - |  | - |
| 0801 | Культура | 655,3 | 1428,1 | 833,1 | 58,3 | 25,5 | +177,8 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 189,3 | 420,0 | 345,2 | 82,2 | 10,6 | +155,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 6,0 | 6,0 | 100,0 | 0,2 | +6,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | - | +0,1 |
| Всего расходов | 10864,8 | 18654,6 | 3268,4 | 17,5 | 100 | -7596,4 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 17,5 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, а также отсутствие потребности в средствах за 9 месяцев 2019 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2019 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 30,8% (1008,00 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 25,5% (833,1тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1840,8 тыс. рублей, что на 60,2 тыс. рублей или на 3,4% больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 56,3%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию 9 муниципальных программ в 2019 году предусмотрены средства в общей сумме 16643,7 тыс. рублей, что составляет 89,2% всех утвержденных расходов бюджета. За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программы на общую сумму 1539,3 тыс. рублей, что составляет 47,0% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2019 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 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.10.2019 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 16643,7 | 1539,3 | 9,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1428,0 | 833,1 | 58,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 426,0 | 351,2 | 74,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 136,8 | 136,4 | 99,7 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 290,3 | 188,4 | 64,9 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 2,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в Дерюгинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 14 0 00 00000 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 16 0 00 00000 | 14356,4 | 30,0 | 0,2 |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 год представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес – 54,1% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 9,2 %, в истекшем периоде 2019 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2019 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 1090,8 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за 9 месяцев 2019 года профицита бюджета в сумме 1090,8 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -490,8 тыс. рублей и бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы в сумме -600,0 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составлял 875090,59 рублей, по состоянию на 01.10.2019 года остатки средств составили 1365914,06 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 490823,47 рублей.

В общем объеме остатков (1365914,06 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100 %.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 4359,3 тыс. рублей или на 22,6 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 3268,4 тыс. рублей или 17,5% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 1090,9 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 89,2 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования.

Хочется отметить, что финансирование муниципальных программ находится на очень низком уровне, так как из 9 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 9,2 %, в истекшем периоде 2019 года не исполнялись 3 муниципальных программ и 1 программа на очень низком уровне исполнения.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко