**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2019 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 «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 2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 24 октября по 25 октября 2019 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 17.12.2018 года №25 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по доходам и расходам утвержден в сумме 3748,0 тыс. рублей. Решением (ред. от 23.09.2019 года №49) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4238,9 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4974,9 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 736,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 2770,8 тыс. рублей или на 65,4 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 3100,8 тыс. рублей или 62,3% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 330,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 2770,8 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1299,7 тыс. рублей, что составляет 46,9% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года и 56,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 422,5 тыс. рублей или на 24,5%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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 «Крупецкой 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 | 1 722,2 | 2308,2 | 1299,7 | 56,3 | 100 | -422,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 121,0 | 188,1 | 111,5 | 59,3 | 8,6 | -9,5 |
| Налоги на совокупный доход | 1,2 | 1,1 | 3,6 | 227,3 | 0,3 | +2,4 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 1 205,4 | 1149,0 | 492,6 | 42,9 | 37,9 | -712,8 |
| налог на имущество физических лиц | 51,2 | 188,3 | 44,8 | 23,8 | 3,4 | -6,4 |
| земельный налог | 1 154,2 | 960,7 | 447,8 | 46,6 | 34,5 |  |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в гос. и муниципальной собственности | 394,6 | 967,5 | 688,9 | 71,2 | 53,0 | +294,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 2,5 | 2,5 | 100 | 0,2 | +2,5 |
| Прочие неналоговые доходы |  |  | 0,6 |  |  |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 607,7 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 719,9 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 81,1% (492,6 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 2019 года они составляют 9,1% и 90,9% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 692,0 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,6%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 1471,1 тыс. рублей, что составляет 59,6 % от общего объема поступивших доходов, и что на 28,7 тыс. рублей или на 1,9% меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 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 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. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 745,6 | 1221,7 | 1069,1 | 87,5 | 72,7 | -152,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 349,1 | 546,0 | 310,3 | 56,8 | 21,1 | -235,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 122,2 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 4,5 | -11,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 100,0 | 85,2 | 25,6 | 30,0 | 1,7 | -59,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 183,0 | - | - |  |  |  |
| Итого | 1 499,9 | 1930,7 | 1471,1 | 76,2 | 100 | +459,6 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 72,7% (1069,1 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 17.12.2018 года №25 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 3 738,0 тыс. рублей. В редакции Решения от 23.09.2019 года №49 расходная часть увеличилась на 1236,9 тыс. рублей и составила 4974,9 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3100,8 тыс. рублей или на 62,3% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, за 9 месяцев 2019 года расходы уменьшены на 308,4 тыс. рублей или на 9,0%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 объеме расходов, % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 460,3 | 582,7 | 437,7 | 75,1 | 14,1 | -22,6 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 978,1 | 1342,6 | 902,9 | 67,2 | 29,1 | -75,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 1,6 | - |
| 0107 | Обеспечение проведе-ния выборов и референдумов | 300,0 |  |  |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 22,0 | - | - |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 450,6 | 789,0 | 418,8 | 53,1 | 13,5 | -31,8 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 122,2 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 2,1 | -56,1 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | 0,7 | 7,0 | - |  |  | -0,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 167,8 |  |  |  |  | -167,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 85,2 | 25,6 | 30,0 | 0,8 |  |
| 0503 | Благоустройство | 145,3 | 486,6 | 240,3 | 49,4 | 7,8 | +95,0 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 718,2 | 1504,0 | 948,0 | 63,0 | 30,6 | +229,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 11,0 | 17,0 | 9,0 | 53,0 | 0,3 | -2,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 5,0 | 10,0 | 2,4 | 24,0 | 0,1 | -2,6 |
| Всего расходов | | 3409,2 | 4974,9 | 3100,8 | 62,3 | 100 | -308,4 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 62,3% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей.

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 2019 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 2019 года

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

- 0801 «Культура» - 30,6% (948,0 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 29,1% (902,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1953,4 тыс. рублей, что на 37,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 63,0%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2019 году предусмотрены средства в общей сумме 2382,0 тыс. рублей, что составляет 47,9% всех утвержденных расходов.

За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 1379,6 тыс. рублей, что составляет 44,5% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2019 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 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.10.2019 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2382,0 | 1379,6 | 57,9 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1504,0 | 948,0 | 63,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 17,0 | 9,0 | 52,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 571,8 | 265,9 | 46,5 |
| 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 на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 11,0 | 2,4 | 21,8 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 270,2 | 154,3 | 57,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасностив Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 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 на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 7,0 | - |  |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес – 68,7% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 57,9%, в истекшем периоде 2019 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2019 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными расходами) в сумме 330,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за 9 месяцев 2019 года дефицита бюджета в сумме 330,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 790 482,15 рублей, по состоянию на 01.10.2019 года остатки средств составили 460467,69 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 330014,46 рублей.

В общем объеме остатков (460 467,69 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100% .

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 2770,8 тыс. рублей или на 65,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 3100,8 тыс. рублей или 62,3% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 330,0 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 47,9% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 57,9%, за 9 месяцев 2019 года из 7 муниципальных программ не исполнялись 2 муниципальные программы.

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

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко