**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2019 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 20 октября по 21 октября 2019 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 14.12.2018 года №127 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов предусмотрены доходы и расходы в сумме 4984,3 тыс. рублей. Решением (ред. от 30.09.2019 года №148) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 7383,0 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 8337,2 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 954,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 5808,7 тыс. рублей или на 78,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 4898,7 тыс. рублей или 58,8% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 910,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 5808,7 тыс. рублей, что на 2097,3 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 3872,7 тыс. рублей, что составляет 66,7% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года и 78,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 1533,5 тыс. рублей или на 65,6%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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  | 2 339,2 | 4943,5 | 3872,7 | 78,3 | 100 | +1533,5 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 93,6 | 124,0 | 84,8 | 68,4 | 2,2 | -8,8 |
| Налоги на совокупный доход  | - | 32,5 | 32,5 | 100 | 0,8 | +32,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 615,9 | 1152,0 | 961,7 | 83,5 | 24,8 | +345,8 |
|  налог на имущест-во физических лиц | 31,9 | 67,0 | 57,7 | 86,1 | 1,5 | +25,8 |
|  земельный налог | 584,0 | 1085,0 | 904,0 | 83,3 | 23,3 | +320,0 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в гос. и муниципальной собственности | 1 626,9 | 3634,0 | 2793,5 | 76,9 | 72,1 | +1166,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,7 | 1,0 | 0,2 | 20,0 |  0,1 | -1,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,1 | - | - |  |  | 5 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 2.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1070,1 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 360,6 тыс. рублей или на 50,8%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 90% (961,7 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 01.10.2019 года они составляют 6,0% и 94,0% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 2793,6 тыс. рублей, с увеличением на 1163,9 тыс. рублей к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 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–100%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1936,0 тыс. рублей, что составляет 33,3% от общего объема поступивших доходов, что на 563,8 тыс. рублей или на 41,1% больше чем в аналогичном периоде 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 | 752,6 | 916,3 | 838,8 | 91,5 | 43,3 | +86,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 558,6 | 1286,9 | 956,9 | 74,4 | 49,4 | +398,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 61,1 | 77,8 | 66,2 | 85,1 | 3,4 | +5,1 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 120,5 | 36,1 | 30,0 | 0,3 | +36,1 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 38,0 | 38,0 | 100 | 2,0 | +38,0 |
| Итого | 1 372,3 | 2439,5 | 1936,0 | 79,4 | 100 | +563,7 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 49,4% (956,9 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 14.12.2018 года №127 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 4984,3 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.09.2019 года №148 расходная часть бюджета была увеличена на 3352,9 тыс. рублей и составила 8337,2 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 4898,7 тыс. рублей или на 58,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, за 9 месяцев 2019 года расходы уменьшены на 1313,5 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 342,4 | 470,0 | 348,5 | 74,1 | 7,1 | +6,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 118,3 | 1614,5 | 1102,9 | 68,3 | 22,5 | -15,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,0 | 50,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 322,0 | 620,0 | 287,3 | 46,3 | 5,9 | -34,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 1,4 | +5,0 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 120,5 | 36,2 | 30,0 | 0,7 | +36,2 |
| 0503 | Благоустройство | 138,0 | 1997,8 | 815,9 | 40,8 | 16,7 | +677,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1 238,0 | 2952,6 | 1915,1 | 64,9 | 39,1 | +677,1 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 308,4 | 414,0 | 313,7 | 75,8 | 6,4 | +5,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 8,0 | 5,0 | 62,5 | 0,1 | +5,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 7,0 | 8,0 | 8,0 | 100 | 0,1 | +1,0 |
| Всего расходов | 3585,2 | 8337,2 | 4898,7 | 58,8 | 100 | +1313,5 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 58,8 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора;

- обеспечение пожарной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский 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

«Новопершинский 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» - 39,1% (1915, тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 22,5% (1102,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2458,6 тыс. рублей, что на 134,6 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 50,2%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 5539,2 тыс. рублей, что составляет 66,4% от суммы всех утвержденных расходов.

За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 3097,0 тыс. рублей, что составляет 63,2% всех произведенных расходов.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.10.2019 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 5539,2 | 3097,0 | 55,9 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 2952,6 | 1915,1 | 64,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 422,0 | 318,7 | 75,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 2118,2 | 852,0 | 40,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 9,0 | 8,0 | 88,9 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 35,4 | 3,2 | 9,0 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за 9 месяцев 2019 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес – 61,8% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 55,9%, 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 910,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года профицита бюджета в сумме 910,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 2 166 941,12 рубль, по состоянию на 01.10.2019 года остатки средств составили 3 077 001,90 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 910 060,78 рубля.

В общем объеме остатков (3 077 001,90 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 5808,7 тыс. рублей или на 78,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 4898,7 тыс. рублей или 58,8% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 910,0 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 66,4 % всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 55,9%, в истекшем периоде 2019 года 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