**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_22\_\_» октября 2019 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.

**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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №147 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по доходам и расходам в сумме 3650,7 тыс. рублей.

Решением (ред. от 24.09.2019 года №176) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 18621,4 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 19030,2 тыс. рублей, дефицит бюджета 408,8 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 16005,7 тыс. рублей или на 86,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 16352,1 тыс. рублей или 85,9% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 346,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 16005,7 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2019 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 3368,4 тыс. рублей, что составляет 21,0% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года и 72,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 1726,2 тыс. рублей или в 2 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2018 г. | Утвержде но на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов на 01.10.2019 г., % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 1 642,2 | 4620,0 | 3368,4 | 72,9 | 100 | +1726,2 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 123,3 | 165,6 | 144,9 | 87,5 | 4,3 | +21,6 |
| Налоги на совокупный доход | 14,8 | 15,4 | 22,5 | 146,1 | 0,7 | +7,7 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 410,4 | 774,7 | 549,5 | 70,9 | 16,3 | +139,1 |
|  налог на имущество физических лиц | 37,0 | 97,8 | 25,4 | 26,0 | 0,8 | -11,6 |
|  земельный налог | 373,4 | 676,9 | 524,1 | 77,4 | 15,5 | +150,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 1 067,5 | 3557,2 | 2548,5 | 71,6 | 75,6 | +1481,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 26,2 |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи материаль ных и нематериальных активов |  | 107,1 | 107,1 | 100,0 | 3,2 | +107,1 |
| Прочие неналоговые доходы | - |  | -4,1 |  | -0,1 |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 716,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 168,4 тыс. рублей или на 30,7%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 549,5 тыс. рублей).

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

Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за 9 месяцев 2019 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 2651,5 тыс. рублей, с увеличением на 1557,8 тыс. рублей или в 2,4 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес 2548,5 тыс. рублей или 96,1% приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 12637,3 тыс. рублей, что составляет 79,0% от общего объема поступивших доходов и, что на 10734,1 тыс. рублей или в 6,6 раз больше чем в аналогичном периоде 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 бюдже-там муниципаль-ных образований | 1 322,4 | 1295,2 | 1179,6 | 91,1 | 9,3 | +142,8 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 469,8 | 1207,5 | 186,2 | 15,4 | 1,5 | -283,6 |
| Субвенции бюдже-там муниципаль-ных образований | 61,1 | 77,8 | 66,2 | 85,0 | 0,5 | +5,1 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 50,0 | 10615,8 | 10490,3 | 98,8 | 83,0 | +10440,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 805,0 | 715,0 | 88,8 | 5,7 | +715,0 |
| Итого: | 1 903,3 | 14001,3 | 12637,3 | 90,3 | 100 | +10734,0 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 83,0% (10490,3 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №147 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 3 650,7 тыс. рублей. В редакции Решения от 24.09.2019 года №176 расходная часть увеличилась на 15379,5 тыс. рублей или в 5,2 раза, составив на 2019 год 19030,2 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 16352,1 тыс. рублей или на 85,9% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, за 9 месяцев 2019 года расходы увеличены на 13080,60 тыс. рублей или в 5 раз.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 | 412,0 | 538,8 | 456,1 | 84,7 | 2,8 | +44,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 133,1 | 1604,2 | 1187,3 | 74,0 | 7,3 | +54,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового надзора | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 | 0,3 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 355,2 | 973,4 | 734,2 | 75,4 | 4,5 | +379,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 61,1 | 77,8 | 66,2 | 85,1 | 0,4 | +5,1 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 1,2 | 7,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | 68,4 | 379,3 | 123,8 | 32,6 | 0,8 | +55,4 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 9,6 | 15,0 | 9,8 | 65,3 | 0,1 | +0,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 35,0 | 11216,6 | 11207,4 | 99,9 | 68,5 | +11172,4 |
| 0503 | Благоустройство | 341,6 | 2076,8 | 1012,5 | 48,8 | 6,2 | +670,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 2,0 | 40,0 | 38,4 | 96,0 | 0,2 | +36,4 |
| 0801 | Культура | 783,0 | 2009,1 | 1441,5 | 71,7 | 8,8 | +658,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 14,2 | 14,2 | - |  |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1,0 | 10,0 | 8,0 | 80,0 | - | +7,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 4,0 | 17,0 | 16,9 | 99,4 | 0,1 | +12,9 |
| 1301 | Обслуживание гос. внутреннего и муниципального долга | 0,1 | - | - |  |  |  |
| Всего расходов | 3271,5 | 19030,2 | 16352,1 | 85,9 | 100 | +13080,6 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 85,9% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

-пенсионное обеспечение.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 6.

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

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 68,5% (11207,4 тыс. рублей).

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 года

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1874,0 тыс. рублей, что на 53,6 тыс. рублей или 3,0% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 11,5 %.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский 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 15728,4 тыс. рублей, что составляет 82,6% всех утвержденных расходов.

 За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 13926,2 тыс. рублей, что составляет 85,2% 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 «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 15728,4 | 13926,2 | 88,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 2009,1 | 1441,5 | 71,7 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Пер-воавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 24,1 | 8,0 | 33,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в мо «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 7299,1 | 7059,1 | 96,7 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 57,0 | 55,3 | 97,0 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 157,6 | 147,7 | 93,7 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопасности в Первоавгустовском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в мо «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020годы» | 13 0 00 00000 | 7,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Социальное развитие сельских территорий в мо «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевско-го района Курской области на 2018-2020 годы» | 16 0 00 00000 | 5223,7 | 5214,6 | 99,8 |
| Муниципальная программа «Воспроизводство и использование природных ресурсов на территории мо «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 20 0 00 00000 | 949,8 | - |  |

Структура программных расходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес – 50,7% в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2019 года занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» и 50,7% - муниципальная программа «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»

Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 88,5%, за 9 месяцев 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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 346,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года дефицита бюджета в сумме 346,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 346,3 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 534076,24 рублей, по состоянию на 01.10.2019 года остатки средств составили 187746,33 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 346329,91 рублей.

В общем объеме остатков (187746,33 рублей), остатки собственных средств бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 88,4% или 165969,46 рубля, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 6,7% или 12616,97 рублей, межбюджетные трансферты в сумме -4,9% или 9159,90 рублей

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 16005,7 тыс. рублей или на 86,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 16352,1 тыс. рублей или 85,9% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 346,4 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 82,6% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 88,5%, за 9 месяцев 2019 года из 9 муниципальных программ не исполнялись 3 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