**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2019 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

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

Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №143 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по доходам и расходам в сумме 10369,4 тыс. рублей. Решением (ред. от 30.09.2019 года №160) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 20126,3 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 19495,7 тыс. рублей, профицит бюджета 630,6 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 14334,3 тыс. рублей или на 71,2 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 11319,6 тыс. рублей или 58,1% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 3014,7 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 14334,3 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 2301,0 тыс. рублей, что составляет 16,1% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года и 68,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 922,1 тыс. рублей или на 66,8%.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2018г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2019г., % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 378,9 | 3375,1 | 2301,0 | 68,2 | 100 | +922,1 |
| Налоги на прибыль, доходы | 17,1 | 25,4 | 20,7 | 81,5 | 0,9 | +3,6 |
| Налоги на совокупный доход | 13,8 | 13,8 | - |  |  | -13,8 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 440,1 | 881,2 | 844,3 | 95,8 | 36,7 | +404,2 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 2,3 | 15,0 | 13,8 | 92,0 | 0,6 | +11,5 |
| земельный налог | 437,8 | 866,2 | 830,5 | 95,9 | 36,1 | +392,7 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 907,9 | 2454,7 | 1486,4 | 60,6 | 64,6 | +578,5 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | -50,4 |  | -2,2 | - |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 865,0 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 394,0 тыс. рублей или на 83,6%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 97,6% (844,3 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года они составляют 1,6% и 98,4% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области не поступали.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 12033,2 тыс. рублей, что составляет 83,9 % от общего объема поступивших доходов, и что на 10171,1 тыс. рублей или в 6,5 раз больше чем в 2018 году.

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

Таблица 2

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2018г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2019г., % | Отклонениеот 2018 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1 336,4 | 1131,7 | 1086,1 | 96,0 | 9,0 | -250,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 432,9 | 546,0 | 310,3 | 56,8 | 2,6 | -122,6 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 0,5 | +5,0 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 31,7 | 14215,8 | 9790,7 | 68,9 | 81,4 | +9759,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 780,0 | 780,0 | 100,0 | 6,5 | +780,0 |
| Итого: | 1 862,1 | 16751,3 | 12033,2 | 71,8 | 100 | +10171,1 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 3.

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 81,4% (9790,7 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №143«О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 10 369,4 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.09.2019 №160 расходная часть бюджета увеличилась на 9126,3 тыс. рублей и составила 19495,7 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 11319,6 тыс. рублей или на 58,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, за 9 месяцев 2019 года расходы увеличены на 7 932,8 тыс. рублей или в 3,4 раза.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 434,9 | 449,0 | 380,1 | 84,7 | 3,4 | -54,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 174,1 | 1299,7 | 1113,0 | 85,6 | 9,8 | -61,1 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 10,0 | 50,0 | 50,0 | 100 | 0,5 | +40,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 467,1 | 1110,2 | 1019,9 | 91,9 | 9,0 | +552,8 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 0,6 | +5,0 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 135,4 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 31,8 | 14080,2 | 6948,7 | 49,3 | 61,4 | +6916,9 |
| 0503 | Благоустройство | 2,0 | 382,4 | 319,2 | 83,5 | 2,8 | +317,2 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 972,7 | 1599,6 | 1188,6 | 74,3 | 10,5 | +215,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 230,1 | 302,4 | 232,0 | 76,7 | 2,0 | +1,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3,0 | 3,0 | 2,0 | 66,7 |  | -1,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 1,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 3 386,8 | 19495,7 | 11319,6 | 58,1 | 100 | +7932,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 58,1 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

-другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в прошедшем периоде 2019 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» -61,4% (6948,7 тыс. рублей);

- 0801 « Культура» - 10,5% (1188,6 тыс. рублей)

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2236,6 тыс. рублей, что на 61,2 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 19,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2019 году предусмотрены средства в общей сумме 16821,4 тыс. рублей, что составляет 86,3% всех утвержденных расходов.

За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 8959,3 тыс. рублей, что составляет 79,1% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 16821,4 | 8959,3 | 53,3 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1599,6 | 1188,6 | 74,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 305,4 | 234,0 | 76,6 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 7466,6 | 7267,9 | 97,3 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 2,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 314,3 | 268,8 | 85,5 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском 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 муниципаль-ного образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 16 0 00 00000 | 7131,5 | - |  |
|  |  |  |  |  |

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

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес – 81,1% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» на 2018-2020 годы». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 53,3%, в прошедшем периоде 2019 года не производились расходы по 4 программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2019 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 3014,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2019 года профицита бюджета в сумме 3014,7 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 2 034 884,37 рубля, по состоянию на 01.10.2019 года остатки средств составили 5049624,76 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 3014740,39 рублей.

В общем объеме остатков (5049624,76 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 43,3% или 2186132,38 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 0,4% или 21514,38 рублей, межбюджетные трансферты –56,3% или 2841978,00 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 14334,3 тыс. рублей или на 71,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 11319,6 тыс. рублей или 58,1% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 3014,7 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 86,3% предусмотренных расходов бюджета. Финансирование муниципальных программ находится на среднем уровне, так как из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 53,3%, в прошедшем периоден 2019 года не исполнялись 4 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