**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко**

**«17» октября 2019 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Почепский 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 16 октября по 17 октября 2019 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №126 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Решением (ред. от 30.09.2019 года №151) предусмотрены доходы в сумме 6541,8 тыс. рублей и расходы в сумме 7857,2 тыс. рублей, дефицит бюджета 1315,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 5632,2 тыс. рублей или на 81,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 4260,9 тыс. рублей или 53,1 % от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 1371,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 5632,2 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 4159,7 тыс. рублей, что составляет 73,9 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года и 85,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 2675,6 тыс. рублей или на 32,2%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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 | 2 726,2 | 4892,1 | 4159,7 | 85,0 | 100 | +1433,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 18,7 | 26,3 | 16,5 | 62,7 | 0,4 | -2,2 |
| Налоги на совокупный доход | 9,9 | 10,3 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 376,0 | 603,1 | 486,4 | 80,6 | 11,7 | +110,4 |
| налог на имущество физических лиц | 3,9 | 20,2 | 1,5 | 7,4 | 0,1 | -2,4 |
| земельный налог | 372,1 | 582,9 | 484,9 | 83,2 | 11,6 | +112,8 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 2 321,6 | 4251,2 | 3655,6 | 86,0 | 87,9 | +1334,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству |  | 1,2 | 1,2 | 100 |  | - |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 502,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 98,4 тыс. рублей или на 24,3%.

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 2.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 96,7% (486,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 3656,8 тыс. рублей, с увеличением на 1335,2 тыс. рублей или в 1,6 раз к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Почепский 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 объеме 1472,5 тыс. рублей, что составляет 26,1% от общего объема поступивших доходов, что на 4109,2 тыс. рублей или в 3,8 раза меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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-таммуниципаль-ных образований | 166,3 | 326,1 | 293,1 | 89,9 | 19,9 | +126,8 |
| Субсидии бюдже-таммуниципаль-ных образований | 628,4 | 1505,3 | 1081,0 | 71,8 | 73,4 | +452,6 |
| Субвенции бюдж-етаммуниципаль-ных образований | 61,1 | 77,8 | 66,2 | 85,1 | 4,5 | +5,1 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 4 140,9 | 107,4 | 32,2 | 30,0 | 2,2 | -4108,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 585,0 |  |  |  |  | -585,0 |
| Итого | 5581,7 | 2016,7 | 1472,5 | 73,0 | 100 | -4109,2 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 73,4% или 1081,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №126 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 5911,9 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.09.2019 года №151 расходная часть увеличилась на 2116,4 тыс. рублей или на 35,8%, составив на 2019 год 8028,3 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 4260,9 тыс. рублей или на 53,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, за 9 месяцев 2019 года расходы уменьшены на 3738,8 тыс. рублей или на 87,5%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципаль-ного образования | 385,3 | 449,0 | 399,1 | 88,9 | 9,4 | +13,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 013,0 | 1200,1 | 981,2 | 81,8 | 23,0 | -31,8 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового надзора | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 | 1,2 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 583,6 | 2492,2 | 500,6 | 20,1 | 11,7 | -83,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 1,6 | +5,0 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 107,4 | 32,2 | 30,0 | 0,8 | +32,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 4 740,9 | - | - |  |  | -4740,9 |
| 0503 | Благоустройство | 3,9 | 225,0 | 69,6 | 30,9 | 1,6 | +65,7 |
| 0707 | Молодёжная поли-тика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1 016,3 | 2965,2 | 1951,3 | 65,8 | 45,8 | +935,0 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 136,6 | 449,6 | 204,8 | 45,6 | 4,8 | +68,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3,0 | 2,0 | - |  |  | -3,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 100 | 0,1 | - |
| Всего расходов | | 7 999,7 | 8028,3 | 4260,9 | 53,1 | 100 | -3738,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 53,1% к общему объему расходов не исполнены расходы фактически по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

-коммунальное хозяйство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский 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

«Почепский 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» - 45,8% (1951,3 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 23,0% (981,2 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 11,7% (500,6 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2449,6 тыс. рублей, что на 196,0 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 57,5%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский 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 3878,2 тыс. рублей, что составляет 48,3% всех утвержденных расходов.

За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 2377,6 тыс. рублей, что составляет 55,8 % 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

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.10.2019г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3878,2 | 2377,6 | 61,3 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 2965,2 | 1951,3 | 65,8 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 451,6 | 204,8 | 45,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 225,0 | 69,6 | 30,9 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 7,0 | 6,0 | 85,7 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 227,4 | 145,9 | 64,2 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Почепском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |

Подробная структура программных расходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 год представлена на рисунке 5.

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

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2019 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» – 82,1%;

- муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 8,6%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 61,3%, за 9 месяцев 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение поступивших доходов над произведенными расходами) в сумме 1371,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за 9 месяцев 2019 года профицита бюджета в сумме 1371,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 1 860 669,73 рублей, по состоянию на 01.010.2019 года остатки средств составили 3 231 907,52 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 1371237,79 рублей.

В общем объеме остатков (3231907,52 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 3229882,95 рубля или 99,9%, остатки целевых средств, полученных из областного бюджета составляют 2024,57 рублей или 0,1%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 5632,2 тыс. рублей или на 81,5 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 4260,9 тыс. рублей или 53,1% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 1371,3 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 48,3% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 61,3%, 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