**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«21» октября 2019 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

**Исследуемый период:**  9 месяцев 2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 21 октября по 21 октября 2019 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 14.12.2018 года №120 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов в сумме 3109,6 тыс. рублей, расходов 3109,6 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 27.09.2019 года №138) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4917,8 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 7813,0 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 2895,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 3463,7 тыс. рублей или на 70,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 4928,7 тыс. рублей или 63,1% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам за 9 месяцев 2019 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 1465,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 3463,7 тыс. рублей, что на 339,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области исполнены в объеме 2347,2 тыс. рублей, что составляет 63,3% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года и 69,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 797,6 тыс. рублей или на 51,5%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за 9 месяцев 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2018г. | Предусмотрено решением о бюджете 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  | 1 549,6 | 3380,9 | 2347,2 | 69,4 | 100 | +797,6 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 99,6 | 141,1 | 98,3 | 69,7 | 4,2 | -1,3 |
| Налоги на совокупный доход  | 18,1 | 25,3 | 11,0 | 43,5 | 0,5 | -7,1 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 458,2 | 1016,5 | 801,5 | 78,8 | 34,1 | +343,3 |
|  налог на имущество физических лиц | 18,9 | 62,5 | 15,0 | 24,0 | 0,6 | -3,9 |
|  земельный налог | 439,3 | 954,0 | 786,5 | 82,4 | 33,5 | +347,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 817,5 | 2198,0 | 1436,4 | 65,3 | 61,2 | +618,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 156,2 | - | - |  |  |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 910,8 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 334,9 тыс. рублей или на 58,2%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 88,0% (801,5 тыс. рублей).

 В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1436,4 тыс. рублей, с увеличением на 462,7 тыс. рублей или на 47,5% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% или 1436,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1116,5 тыс. рублей, что составляет 32,2 % от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 458,0 тыс. рублей или на 41,0% меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 | 1 071,6 | 725,5 | 655,8 | 90,4 | 58,7 | -415,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 391,0 | 502,3 | 285,5 | 56,8 | 25,6 | -105,5 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 5,9 | +5,0 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 50,0 | 174,3 | 52,3 | 30,0 | 4,7 | +2,3 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 1,0 | 57,0 | 56,8 | 99,6 | 5,1 | +55,8 |
| Итого | 1 574,7 | 1536,9 | 1116,5 | 72,6 | 100 | -458,2 |

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

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

за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 58,7 % или 655,8 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода прошлого года на 415,8 тыс. рублей или в 1,6 раз.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 14.12.2018 года №120 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 3109,6 тыс. рублей. В редакции Решения от 27.09.2019 года №138 расходная часть увеличилась на 4703,4 тыс. рублей или в 2,5 раза, составив 7813,0 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 4928,7 тыс. рублей или на 63,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, за 9 месяцев 2019 года расходы увеличены на 1866,0 тыс. рублей или на 60,9%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 на 01.10.2019 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 322,3 | 480,0 | 356,4 | 74,2 | 7,2 | +34,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 366,1 | 1915,5 | 1558,1 | 81,3 | 31,6 | +192,0 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов финансового надзора | 30,0 | 50,0 | 50,0 | 100 | 1,0 | +20,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 145,3 | 672,1 | 411,9 | 61,3 | 8,4 | +266,6 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 61,1 | 77,8 | 66,1 | 85,0 | 1,3 | +5,0 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 32,3 | 32,3 | 100 | 0,6 | +32,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности |  | 174,3 | 52,3 | 30,0 | 1,1 | +52,3 |
| 0503 | Благоустройство | 176,2 | 2687,4 | 1246,9 | 46,4 | 25,3 | +1070,7 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 1,0 | 2,0 | 2,0 | 100 |  | +1,0 |
| 0801 | Культура | 861,6 | 1575,6 | 1052,8 | 66,8 | 21,4 | +191,2 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 83,1 | 114,0 | 71,9 | 63,1 | 1,5 | -11,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,0 | 15,0 | 13,0 | 86,7 | 0,3 | +8,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 11,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 0,3 | +4,0 |
| Всего расходов | 3062,7 | 7813,0 | 4928,7 | 63,1 | 100 | +1866,0 |

Средний уровень исполнения расходов составляет 63,1% к общему объему расходов.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский 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

«Старогородский 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:

- 0104 «Функционирование местных администраций»– 31,6% (1558,1 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство» -25,3% (1246,9 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2424,4 тыс. рублей, что на 223,0 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 49,2%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский 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 4963,0 тыс. рублей, что составляет 63,5% всех утвержденных расходов.

За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 2755,4 тыс. рублей, что составляет 55,9% от объема 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 «Старогородский 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 Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 4963,0 | 2755,4 | 55,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1575,6 | 1052,8 | 66,8 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 129,0 | 84,9 | 65,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 2861,7 | 1299,2 | 45,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 17,0 | 17,0 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципаль ной службы в муниципальном образовании «Старогодский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 346,4 | 269,2 | 77,7 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Старогородском 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 людей на водных объектах муниципального образования «Старогородский сельсовет» Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 32,3 | 32,3 | 100 |

Подробная структура программных расходов Старогородского сельсовета за 9 месяцев 2019 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Старогородский 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 «Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 47,1%;

- муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» –38,2%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 55,5%,за 9 месяцев 2019 года не производились расходы по 1 муниципальной программе.

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

По итогам за 9 месяцев 2019 года бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1465,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2019 года дефицита бюджета в сумме 1465,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 2 942 778,82 рубля, по состоянию на 01.10.2019 года остатки средств составили 1477 774,30 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 465 004,52 рубля.

В общем объеме остатков (1 465 004,52 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 3463,7 тыс. рублей или на 70,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 4928,7 тыс. рублей или 63,1% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам за 9 месяцев 2019 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 1465,0 тыс. рублей.

63,5% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 55,5%, за 9 месяцев 2019 года не исполнялась 1 муниципальная программ.

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