**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_24\_» апреля 2020 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2020 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 24.12.2019 года №7.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** I квартал 2020 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 23 апреля по 24 апреля 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2019 года №171 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3665,5 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 3665,5 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 30.03.2020 года №182) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 11924,2 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 12557,0 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 632,8 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 5474,3 тыс. рублей или на 45,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 6019,2 тыс. рублей или 47,9% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 544,9 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2020 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 5474,3 тыс. рублей, что на 4663,1 тыс. рублей или в 6,7 раз меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2020 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 727,6 тыс. рублей, что составляет 13,3 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2020 года и 30,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 344,9 тыс. рублей или на 90,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2020 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

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

Курской области за I квартал 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2019 г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.04.2020г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2020 г., % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 382,7 | 2374,1 | 727,6 | 30,6 | 100 | +344,9 |
| Налоги на прибыль, доходы | 3,5 | 43,6 | 32,5 | 74,5 | 4,5 | +29,0 |
| Налоги на совокупный доход | - | 0,2 |  |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 173,4 | 705,5 | 296,6 | 42,0 | 40,8 | +123,2 |
| налог на имущество физических лиц | 0,6 | 22,0 | 2,7 | 12,2 | 0,4 | +2,1 |
| земельный налог | 172,8 | 683,5 | 293,9 | 43,0 | 40,4 | +121,1 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 204,8 | 1620,8 | 394,0 | 24,3 | 54,2 | +189,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства |  | 1,0 | 1,0 | 100 | 0,1 | +1,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 3,0 | 3,0 | 100 | 0,4 | +3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,0 |  | 0,5 |  |  | -0,5 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 329,1 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 152,2 тыс. рублей или на 86,0%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 90,1% (296,6 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за I квартал 2020 года они составляют -0,9% и 99,1% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 398,5 тыс. рублей, с увеличением на 192,7 тыс. рублей или на 93,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2019 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 98,9% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 4746,7 тыс. рублей, что составляет 86,7% от общего объема поступивших доходов, и что на 4318,2 тыс. рублей или в 11,1 раз больше чем в аналогичном периоде 2019 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за I квартал 2020 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2019 г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.04.2020г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.04.2020 г., % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 326,3 | 1336,0 | 611,7 | 45,6 | 12,9 | +285,4 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 82,7 | 347,7 | - |  |  |  |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 19,4 | 80,7 | 20,2 | 25,0 | 0,4 | +0,8 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 7785,7 | 4114,8 | 52,8 | 86,7 | +4114,8 |
| Итого | 428,4 | 9550,1 | 4746,7 | 49,7 | 100 | +4318,3 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты -86,7% (4114,8 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2019 года №171 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 3665,5 тыс. рублей, с учетом изменений расходная часть увеличилась на 8891,5 тыс. рублей или на 242,6%, составив на 2020 год 12557,0 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 6019,2 тыс. рублей или на 47,9 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I квартале 2020 года расходы увеличены на 4885,7 тыс. рублей или в 5,3 раз.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2020 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2019 г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.04.2020 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 155,0 | 393,9 | 197,2 | 50,1 | 3,3 | +42,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 422,5 | 1201,9 | 441,7 | 36,7 | 7,3 | +19,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 1,2 | +20,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 145,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды |  | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 26,7 | 554,7 | 56,5 | 10,2 | 0,9 | +29,8 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 19,5 | 80,8 | 20,2 | 25,0 | 0,3 | +0,7 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики |  | 64,5 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 7785,7 | 4114,8 | 52,8 | 68,4 | +4114,8 |
| 0503 | Благоустройство | - | 204,1 | 5,5 | 2,7 | 0,1 | +5,5 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 266,8 | 1731,9 | 1036,0 | 59,8 | 17,2 | +769,2 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 190,8 | 314,5 | 77,3 | 24,6 | 1,3 | -113,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,0 | 5,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,2 |  |  |  |  |  |
| Всего расходов | | 1133,5 | 12557,0 | 6019,2 | 47,9 | 100 | +4885,7 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 47,9 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

-охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, а также отсутствие потребности в средствах в течение I квартала 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2020 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2020 года занимают расходы по разделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» – 68,4% (4114,8 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 17,2% (1036,0 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 830,2 тыс. рублей, что на 232,0 тыс. рублей или на 38,8% больше чем в аналогичном периоде 2019 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2020 года составляет 13,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2020 году предусмотрены средства в общей сумме 10257,0 тыс. рублей, что составляет 81,7% всех утвержденных расходов бюджета.

В I квартале 2020 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 5267,6 тыс. рублей, что составляет 87,5% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2020 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2020 год | Исполнено на 01.04.2020 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 10257,0 | 5267,6 | 51,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 01 0 00 00000 | 1731,9 | 1036 | 59,8 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 02 0 00 00000 | 319,4 | 77,3 | 24,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 07 0 00 00000 | 268,6 | 5,4 | 2,0 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2020-2022 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2020-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 146,4 | 34,1 | 23,3 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2020-2022 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2020-2022годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 16 0 00 00000 | 7785,7 | 4114,8 | 52,8 |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес – 78,1 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2020 года занимают расходы на муниципальную программу «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 51,4%, в I квартале 2020 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2020 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 544,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I квартал 2020 года дефицита бюджета в сумме 544,9 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 544,9 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составлял 1499623,65 рублей, по состоянию на 01.04.2020 года остатки средств составили 954787,85 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 544835,80 рублей.

В общем объеме остатков (954787,85 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 5474,3 тыс. рублей или на 45,9 % от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 6019,2 тыс. рублей или 47,9% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 544,9 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 81,7 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 51,4 %, в I квартале 2020 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко