**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«28» апреля 2020 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой 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 27 апреля по 28 апреля 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2019 года №61 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по доходам и расходам утвержден в сумме 3731,3 тыс. рублей. Решением (ред. от 25.03.2020 года №77) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 5124,0 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5 466,3 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 342,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 1589,1 тыс. рублей или на 31,0 % от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 875,4 тыс. рублей или 16,0 % от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 713,7 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2020 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1589,1 тыс. рублей, что на 867,3 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2019 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 1.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 793,9 тыс. рублей, что составляет 50,0 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2020 года и 42,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 533,0 тыс. рублей или в 3,04 раза.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 262,2 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 133,5 тыс. рублей или на 103,7%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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 01.04.2020 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2020 г., % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 260,9 | 1853,9 | 793,9 | 42,8 | 100 | +533,0 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 39,1 | 191,7 | 53,7 | 28,0 | 6,8 | +14,6 |
| Налоги на совокупный доход | 3,6 | 3,8 | 3,3 | 86,8 | 0,4 | -0,3 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 86,1 | 729,3 | 205,2 | 28,1 | 25,8 | +119,1 |
|  налог на имущество физических лиц | 13,4 | 191,0 | 26,5 | 13,9 | 3,3 | +13,1 |
|  земельный налог | 72,6 | 538,3 | 178,7 | 33,2 | 22,5 | +106,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности |  131,5 | 673,3 |  278,6 | 41,4 | 35,1 | +147,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 3,3 |  |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  | 252,5 | 252,5 | 100 | 31,8 | +252,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,6 |  | 0,6 |  | 0,1 | - |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 78,2% (205,2 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Крупецкой 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 12,9% и 87,1% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 531,7 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 52,4% и доходы от продажи материальных и нематериальны активов- 47,5%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 795,2 тыс. рублей, что составляет 50,0 % от общего объема поступивших доходов, и что на 334,3 тыс. рублей или на 72,5% больше чем в аналогичном периоде 2019 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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 01.04.2020 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2020 г., % | Отклонение от 2019 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 338,0 | 1862,9 | 775,0 | 41,6 | 97,5 | +437,0 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 103,4 | 1104,7 | - |  |  |  |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 19,5 | 80,7 | 20,2 | 25,0 | 2,5 | +0,7 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 221,8 |  |  |  |  |
| Итого | 460,9 | 3270,1 | 795,2 | 24,3 | 100 | +334,3 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 97,5% (775,0 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2019 года №61 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 3 731,3 тыс. рублей. В редакции Решения от 25.03.2020 года №77 расходная часть увеличилась на 1735,0 тыс. рублей и составила 5466,3 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 875,4 тыс. рублей или на 16,0% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I квартале 2020 года расходы уменьшены на 41,2 тыс. рублей или на 4,5%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования«Крупецкой 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 объеме расходов, % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 147,1 | 613,6 | 156,2 | 25,5 | 17,8 | +9,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 282,5 | 1284,9 | 300,7 | 23,4 | 34,4 | +18,2 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 106,5 | 538,0 | 112,3 | 20,9 | 12,8 | +5,8 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 19,4 | 80,7 | 20,2 | 25,0 | 2,3 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики |  | 63,4 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 10,9 | 1337,9 | 10,6 | 0,8 | 1,2 | -0,3 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 347,2 | 1453,8 | 275,4 | 18,9 | 31,5 | -71,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3,0 | 15,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 916,6 | 5466,3 | 875,4 | 16,0 | 100 | -41,2 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 16,0% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора;

- 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 отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2020 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2020 года

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 34,4% (300,7 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 31,5% (275,4 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 17,8% (156,2 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 623,8 тыс. рублей, что на 5,2 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2019 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2020 года составляет 71,3%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой 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 3107,4 тыс. рублей, что составляет 56,8% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2020 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 3 муниципальные программы на общую сумму 327,6 тыс. рублей, что составляет 37,4% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2020 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой 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 Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3107,4 | 327,6 | 10,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области на 2019-2021 годы»  | 01 0 00 00000 | 1453,8 | 275,4 | 18,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019-2021 годы» | 02 0 00 00000 | 15,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019-2021 годы» | 07 0 00 00000 | 615,7 | 10,6 | 1,7 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019-2021 годы» | 08 0 00 00000 | 6,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019-2021 годы» | 09 0 00 00000 | 229,3 | 41,6 | 12,7 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасностив Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2019-2021 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Крупецкой сельсовет» Дми-триевского района Курской области на 2019-2021 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 785,6 | - |  |
|  |  |  |  |  |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

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

Наибольший удельный вес – 84,1% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2020 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019-2021 годы».

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 10,5%, в I квартале 2020 года не производились расходы по 6 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2020 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 713,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I квартал 2020 года дефицита бюджета в сумме 713,7 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составлял 396 815,18 рублей, по состоянию на 01.04.2020 года остатки средств составили 1 110 461,63 рубля, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 713646,45 рублей.

В общем объеме остатков (1110461,63 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 1589,1 тыс. рублей или на 31,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 875,4 тыс. рублей или 16,0% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 713,7 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 56,8% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 10,5%, в I квартале 2020 года из 8 муниципальных программ не исполнялись 5 муниципальных 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