**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«29» апреля 2020 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 28 апреля по 29 апреля 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2019 года №157 утвержден бюджет муниципального образования«Новопершинский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены доходы и расходы в сумме 5568,5 тыс. рублей . Решением (ред. от 26.03.2020 года №169) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 5872,7 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 7091,7 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 1219,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 2307,9 тыс. рублей или на 39,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 1 675,9 тыс. рублей или 23,6% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 632,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2020 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 2307,9 тыс. рублей, что на 975,4 тыс. рублей или на 73,2% больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 2019,1 тыс. рублей, что составляет 87,4 % от общего объема поступивших доходов за I квартал 2020 года и 49,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 1231,5 тыс. рублей или на 156,4%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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  | 787,6 | 4073,5 | 2019,1 | 49,6 | 100 | +1231,5 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 26,1 | 121,8 | 45,3 | 37,2 | 2,3 | +19,2 |
| Налоги на совокупный доход  | 32,5 | 35,8 | 4,4 | 12,3 | 0,2 | -28,1 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 210,1 | 1367,0 | 832,1 | 60,9 | 41,2 | +622,0 |
|  налог на имущест-во физических лиц | 1,5 | 113,2 | 49,9 | 44,1 | 2,5 | +48,4 |
|  земельный налог | 208,6 | 1253,8 | 782,2 | 62,4 | 38,7 | +573,6 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 518,9 | 2546,4 | 1137,3 | 44,7 | 56,3 | +618,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 2,5 | - |  |  |  |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за I квартал 2020 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2020 года

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 881,8 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 613,1 тыс. рублей или в 3,28 раз.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 94,4% (832,1 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов по состоянию на 01.04.2020 года они составляют 6,0% и 94,0% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1137,3 тыс. рублей, с увеличением на 618,5 тыс. рублей или на 119,2% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2019 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности–100%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 288,8 тыс. рублей, что составляет 12,5% от общего объема поступивших доходов, что на 256,1 тыс. рублей или на 47,0% меньше чем в аналогичном периоде 2019 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 | 380,7 | 805,7 | 268,6 | 33,3 | 93,0 | -112,1 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 144,8 | 747,7 | - |  |  |  |
| Субвенции бюдже-таммуниципалных образований | 19,4 | 80,8 | 20,2 | 25,0 | 7,0 | +0,8 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 165,0 |  |  |  |  |
| Итого | 544,9 | 1799,2 | 288,8 | 16,1 | 100 | 256,1 |

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 93,0% (268,6 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2019 года №157 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 5568,5 тыс. рублей. В редакции Решения от 26.03.2020 года №169 расходная часть бюджета была увеличена на 1 523,2 тыс. рублей и составила 7091,7 тыс.рублей.

Фактически в I квартале 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1675,9 тыс. рублей или на 23,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I квартале 2020 года расходы увеличены на 584,9 тыс. рублей или на 53,6%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 116,2 | 487,0 | 121,4 | 24,9 | 7,2 | +5,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 302,7 | 1013,8 | 320,1 | 31,6 | 19,1 | +17,4 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 235,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 61,7 | 836,0 | 239,1 | 28,6 | 14,3 | +177,4 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 19,4 | 80,8 | 20,2 | 25,0 | 1,2 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики |  | 529,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 59,8 | 1219,0 | 361,6 | 29,7 | 21,6 | +301,8 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 423,9 | 2200,1 | 505,7 | 23,0 | 30,2 | +81,8 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 104,3 | 401,0 | 106,8 | 26,6 | 6,4 | +2,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3,0 | 8,0 | 1,0 | 12,5 | - | -2,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 8,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 1091,0 | 7091,7 | 1675,9 | 23,6 | 100 | +584,9 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 23,6% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

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

-обеспечение проведения выборов и референдумов;

- обеспечение пожарной безопасности;

-другие вопросы в области национальной экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

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

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

- 0801 «Культура» - 30,2% (505,7 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство»-21,6% (361,6 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 19,1% (320,1 тыс. рублей).

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский 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

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2020 года

Расходы на оплату труда с начислениями составили 841,6 тыс. рублей, что на 75,3 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2019 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2020 года составляет 50,2%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 3 978,2 тыс. рублей, что составляет 56,1% от суммы всех утвержденных расходов.

В I квартале 2020 года на территории муниципального образования исполнялись 3 муниципальные программы на общую сумму 975,2 тыс. рублей, что составляет 58,2% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3978,2 | 975,2 | 24,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2020-2022 годы»  | 01 0 00 00000 | 2200,1 | 505,7 | 23,0 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 02 0 00 00000 | 409,0 | 107,8 | 26,4 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 07 0 00 00000 | 1189,0 | 361,7 | 30,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 08 0 00 00000 | 9,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 4,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области на 2020-2022 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей в муниципальном образо-вании «Новопершинский сельсовет» Дмитриев-ского района Курской области на 2020-2022 годы» | 13 0 00 00000 | 7,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 159,1 | - |  |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за I квартал 2020 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес – 51,9% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2020 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы».

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 24,5%, в I квартале 2020 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2020 года бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 632,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года профицита бюджета в сумме 632,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составлял 3224196,39 рублей, по состоянию на 01.04.2020 года остатки средств составили 3856143,53 рубля, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 631947,14 рублей.

В общем объеме остатков (3 856 143,53 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 2 307,9 тыс. рублей или на 39,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 1675,9 тыс. рублей или 23,6 % от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 632,0 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 56,1 % всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 24,5%, в I квартале 2019 года 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