**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_29\_\_» апреля 2020 года**

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

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

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

**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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2019 года №186 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по доходам и расходам в сумме 5272,0 тыс. рублей.

Решением (ред. от 30.03.2020 года №198) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 7833,0 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 8153,0 тыс. рублей, дефицит бюджета 320,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 2864,2 тыс. рублей или на 36,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 2839,0 тыс. рублей или 34,8% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 25,2 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 2864,2 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2020 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 2255,5 тыс. рублей, что составляет 78,7% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2020 года и 46,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 2450,6 тыс. рублей или в 5,45 раз.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский 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 на 01.04.2020 г., % | Отклонение от 2019 г. (+/-) |
| Налоговые и ненало-говые доходы  | 413,6 | 4851,9 | 2255,5 | 46,5 | 100 | +1841,9 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 35,4 | 211,6 | 45,0 | 21,3 | 2,0 | +9,6 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 14,5 | 17,0 | 7,9 | 46,5 | 0,3 | -6,6 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 93,4 | 835,6 | 551,0 | 65,9 | 24,5 | +457,6 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 4,9 | 87,8 | 10,3 | 11,7 | 0,5 | +5,4 |
|  земельный налог | 88,5 | 747,8 | 540,7 | 72,3 | 24,0 | +452,2 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в гос. и муниципальной собственности | 271,3 | 3787,7 | 1648,5 | 43,5 | 73,1 | +1377,2 |
| Прочие неналоговые доходы | -1,0 |  | 3,1 |  | 0,1 | +4,1 |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 603,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 460,6 тыс. рублей или на 321,4%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 91,2% (551,0 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Первоавгустовский сельсовета» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2020 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1651,6 тыс. рублей, с увеличением на 1381,3 тыс. рублей или в 6,1 раз к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2019 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес 1648,5 тыс. рублей или 99,8% приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 608,7 тыс. рублей, что составляет 21,3% от общего объема поступивших доходов и, что на 4257,5 тыс. рублей или в 8 раз меньше чем в I квартале 2019 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 бюдже-таммуниципаль-ных образований | 287,8 | 1397,2 | 588,5 | 42,1 | 96,7 | +300,7 |
| Субсидии бюдже-таммуниципаль-ных образований | 62,1 | 1318,4 | - |  | - | -62,1 |
| Субвенции бюдже-таммуниципаль-ных образований | 19,4 | 80,7 | 20,2 | 25,0 | 3,3 | +0,8 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 4496,6 | 184,9 | - |  | - | -4496,6 |
| Итого: | 4865,9 | 2981,2 | 608,7 | 20,4 | 100 | -4257,2 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 96,7% (588,5 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 16.12.2019 года №186 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 5272,0 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2020 года №198 расходная часть увеличилась на 2881,0 тыс. рублей или на 54,6%, составив на 2020 год 8153,0 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2839,0 тыс. рублей или на 34,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I квартале 2020 года расходы уменьшены на 2752,7 тыс. рублей или на 97,0%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 | 140,1 | 580,4 | 145,7 | 25,1 | 5,1 | +5,6 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 355,4 | 1472,4 | 508,4 | 34,5 | 17,9 | +153,0 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового надзора | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 2,5 | +20,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 195,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 136,2 | 1011,0 | 653,1 | 64,6 | 23,0 | +516,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 19,4 | 80,7 | 20,2 | 25,0 | 0,7 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 7,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 777,3 | 484,3 | 62,3 | 17,1 | +484,3 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2,5 | 16,0 | - |  |  | -2,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 4496,6 |  |  |  |  | -4496,6 |
| 0503 | Благоустройство | - | 2330,0 | 415,4 | 17,8 | 14,6 | +415,4 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 4,4 | 15,0 | 5,0 | 33,3 | 0,2 | +0,6 |
| 0801 | Культура | 385,9 | 1558,6 | 532,9 | 34,2 | 18,8 | +147,0 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | - | 13,6 | - |  |  | - |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 10,0 | 4,0 | 40,0 | 0,1 | +4,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 1,2 | 15,0 | - |  |  | -1,2 |
| Всего расходов | 5591,7 | 8153,0 | 2839,0 | 34,8 | 100 | -2752,7 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 34,8% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- жилищное хозяйство;

-пенсионное обеспечение;

- 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 I квартале 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2020 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 разделу:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 23,0% (653,1 тыс. рублей);

- 0801 «Культура»-18,8% (532,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 781,3 тыс. рублей, что на 128,2 тыс. рублей или на 19,6% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2020 года составляет 27,5 %.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на реализацию 9 муниципальных программ в 2020 году предусмотрены средства в общей сумме 4081,4 тыс. рублей, что составляет 50,1% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2020 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 957,3 тыс. рублей, что составляет 33,7% 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 «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 4081,4 | 957,3 | 23,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области »  | 01 0 00 00000 | 1558,6 | 532,9 | 34,2 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Пер-воавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 02 0 00 00000 | 23,6 | 4,0 | 17,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 07 0 00 00000 | 1400,2 | 415,4 | 29,7 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 08 0 00 00000 | 30,0 | 5,0 | 16,7 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 09 0 00 00000 | 4,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Первоавгустовском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности в муниципальном об-разовании «Первоавгустовский сельсовет» Дми-триевского района Курс-кой области» | 13 0 00 00000 | 7,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет»» | 20 0 00 00000 | 856,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 201,0 | - |  |

Структура программных расходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес – 55,7% в общем объеме расходов на реализацию программ в I квартале 2020 года занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 23,5%, 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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 25,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года дефицита бюджета в сумме 25,2 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 25,2 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составлял 329242,43 рубля, по состоянию на 01.04.2020 года остатки средств составили 354443,89 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 25201,46 рублей.

В общем объеме остатков (354443,89 рублей), остатки собственных средств бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 2864,2 тыс. рублей или на 36,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 2839,0 тыс. рублей или 34,8% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 25,2 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 50,1% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 23,5%, в I квартале 2020 года из 9 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