**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2020 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 20 апреля по 21 апреля 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 23.12.2019 года №172 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по доходам и расходам в сумме 11 701,8 тыс. рублей. Решением (ред. от 31.03.2020 года №185) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 14873,7 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 15 283,9 тыс. рублей, дефицит бюджета 410,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 9430,7 тыс. рублей или на 63,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 9173,7 тыс. рублей или 60,0 % от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 257,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2020 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 9430,7 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 1566,3 тыс. рублей, что составляет 16,6% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2020 года и 53,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 1302,9 тыс. рублей или в 5,95 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2019г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.04.2020г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2020г., % | Отклонение от 2019 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 263,4 | 2942,6 | 1566,3 | 53,2 | 100 | +1302,9 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 6,0 | 29,2 | 7,3 | 25,0 | 0,5 | +1,3 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 194,5 | 854,7 | 601,6 | 70,4 | 38,4 | +407,1 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 2,9 | 26,6 | 5,7 | 21,4 | 0,4 | +2,8 |
|  земельный налог | 191,6 | 828,1 | 595,9 | 72,0 | 38,0 | +404,3 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 113,3 | 2058,7 | 954,4 | 46,4 | 60,9 | +841,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 3,0 | - | 0,2 | +3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | -50,4 |  |  | - |  |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 608,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 408,4 тыс. рублей или в 3 раза.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 98,8% (601,6 тыс. рублей).

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

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составили 61,1% (957,4 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,7%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 7 864,4 тыс. рублей, что составляет 83,4% от общего объема поступивших доходов, и что на 6415,3 тыс. рублей или в 5,4 раза больше чем в 2019 году.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2019г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.04.2020 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2020г., % | Отклонениеот 2019 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 326,3 |  465,0 | 155,0 | 33,3 | 2,0 | -171,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 103,4 | 633,2 | - |  |  |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 19,4 | 80,8 | 20,2 | 25,0 | 0,2 | +0,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1000,0 | 10212,1 | 7674,2 | 75,1 | 97,6 | +6674,2 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 540,0 | 15,0 | 2,8 | 0,2 | +15,0 |
| Итого: |  1449,1 | 11931,1 |  7864,4 | 65,9 | 100 | +6415,3 |

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

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 97,6% (7674,3 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 23.12.2019 года №172 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 11 701,8 тыс. рублей. В редакции Решения от 31.03.2020 №185 расходная часть бюджета увеличилась на 3582,1 тыс. рублей и составила 15 283,9 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 9173,7 тыс. рублей или на 60,0% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I квартале 2020 года расходы увеличены на 6268,6 тыс. рублей или на 215,8%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 146,7 | 365,3 | 183,1 | 50,1 | 2,0 | +36,4 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 434,8 | 1012,5 | 463,8 | 45,8 | 5,0 | +29,0 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | - |  |  |  |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 185,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 791,5 | 648,8 | 347,5 | 53,6 | 3,8 | -444,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 19,4 | 80,8 | 20,2 | 25,0 | 0,2 | +0,8 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики |  | 253,0 | 57,2 | 22,6 | 0,6 | +57,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 1000,0 | 10559,0 | 7668,7 | 72,6 | 83,6 | +6668,7 |
| 0503 | Благоустройство | 47,5 | 281,9 | - |  |  |  |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 388,1 | 1516,2 | 354,3 | 23,4 | 3,9 | -33,8 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 77,1 | 302,4 | 78,9 | 26,1 | 0,9 | +1,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 1,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | **2905,1** | **15283,9** | **9173,7** | **60,0** | **100** | **+6268,6** |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 60,0 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 8 разделам классификации расходов бюджета:

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

-обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

-благоустройство

- 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 в I квартале 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» -83,6% (7668,7 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» -5,0% (463,8 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 880,6 тыс. рублей, что на 29,2 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2020 года составляет 9,6%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский 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 13054,5 тыс. рублей, что составляет 85,4 % всех утвержденных расходов.

В I квартале 2020 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 8181,5тыс. рублей, что составляет 89,2% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 13054,5 | 8181,5 | 62,7 |
| МП«Развитие культуры в муниципальном образо-вании «Поповкинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2020-2022 годы»  | 01 0 00 00000 | 1516,2 | 354,2 | 23,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет» на 2020-2022годы» | 02 0 00 00000 | 305,4 | 78,9 | 25,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» на 2020-2022 годы» | 07 0 00 00000 | 8111,1 | 7668,7 | 94,5 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет» на 2020-2022 годы» | 08 0 00 00000 | 2,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 195,0 | 79,7 | 40,9 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 2922,8 | - |  |
|  |  |  |  |  |

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

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

Наибольший удельный вес – 93,7% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2020 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» на 2018-2020 годы». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 62,7%, в I квартале 2020 года не производились расходы по 4 программам.

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

По итогам I квартала 2020 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 257,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I квартал 2020 года дефицита бюджета в сумме 257,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составлял 1 874 093,69 рублей, по состоянию на 01.04.2020 года остатки средств составили 2 131007,64 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 256 913,95 рублей.

В общем объеме остатков (2131007,64 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 99,7% или 2 125 540,64 рубля, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 0,3% или 5467,0 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 9430,7 тыс. рублей или на 63,4 % от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 9173,7 тыс. рублей или 60,0% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 257,0 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 85,4% предусмотренных расходов бюджета. Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 62,7%, в I квартале 2020 года не исполнялись 4 муниципальные программы.

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