**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_24\_\_\_» апреля 2020 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 22 апреля по 23 апреля 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 23.12.2019 года №147 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2020 год и плановый период 202 и 2022 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов в сумме 4624,7 тыс. рублей, расходов 4624,7 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 30.03.2020 года №158) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 8475,0 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 8716,5 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 241,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 1623,9 тыс. рублей или на 19,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 1214,6 тыс. рублей или 13,9% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2020 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 409,3 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2020 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1623,9 тыс. рублей, что на 646,5 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2019 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области исполнены в объеме 1061,2 тыс. рублей, что составляет 65,3% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2020 года и 37,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 491,5 тыс. рублей или на 86,3%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» за I квартал 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2019г. | Предусмотрено решением о бюджете 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 | 569,7 | 2823,3 | 1061,2 | 37,6 | 100 | +491,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 34,9 | 139,6 | 32,2 | 23,1 | 3,0 | -2,7 |
| Налоги на совокупный доход | 2,0 | 10,0 | 8,5 | 85,0 | 0,8 | +6,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 216,5 | 953,5 | 370,5 | 38,9 | 34,9 | +154,0 |
| налог на имущество физических лиц | 2,2 | 61,3 | 4,7 | 7,7 | 0,4 | +2,5 |
| земельный налог | 214,3 | 892,2 | 365,8 | 41,0 | 34,5 | +151,5 |
| Доходы от использования имущества, находя-щегося в гос. и муни-ципальной собственности | 316,0 | 1720,2 | 649,7 | 37,8 | 61,2 | +333,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,3 |  | 0,3 | - | 0,1 | - |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 411,2 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 157,8 тыс. рублей или на 62,3%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 90,1% (370,5 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 650,0 тыс. рублей, с увеличением на 333,7 тыс. рублей или на 105,5% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2019 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,96% или 649,7 тыс. рублей и лишь 0,04% или 0,3 тыс. рублей занимают прочие неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 562,7 тыс. рублей, что составляет 34,7 % от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 155,0 тыс. рублей или на 38,0% меньше чем в аналогичном периоде 2019 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 | 293,1 | 1328,5 | 542,5 | 40,8 | 96,4 | +249,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 95,2 | 568,4 | - |  |  |  |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 19,4 | 80,7 | 20,2 | 25,0 | 3,6 | +0,8 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 3674,1 |  |  |  |  |
| Итого | 407,7 | 5656,7 | 562,7 | 10,0 | 100 | +155,0 |

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

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 96,4% или 542,5 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 23.12.2019 года №147 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 4624,7 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2020 года №158 расходная часть увеличилась на 4091,8 тыс. рублей или на 46,9%, составив 8716,5 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1214,6 тыс. рублей или на 13,9% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I квартале 2020 года расходы увеличены на 26,7 тыс. рублей или на 2,2%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 на 01.04.2020 г., % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 125,8 | 487,1 | 141,5 | 29,0 | 11,6 | +15,7 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 483,9 | 1693,3 | 478,0 | 28,2 | 39,4 | -5,9 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | 40,0 | 57,1 | 3,3 | +40,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 140,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 123,4 | 501,8 | 41,1 | 8,2 | 3,4 | -82,3 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 19,5 | 80,8 | 20,2 | 25,0 | 1,7 | -0,7 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 40,0 | 3,5 | 8,7 | 0,3 | +3,5 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики |  | 128,2 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  | 3509,9 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 40,7 | 653,7 | 148,8 | 22,8 | 12,2 | +108,1 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 4,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 362,7 | 1297,8 | 323,1 | 24,9 | 26,6 | -39,6 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 22,9 | 87,9 | 18,4 | 20,9 | 1,5 | -4,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9,0 | 10,0 | - |  |  |  |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 1187,9 | 8716,5 | 1214,6 | 13,9 | 100 | +26,7 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 13,9% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

-резервный фонд;

-обеспечение проведения выборов и референдумов;

- другие вопросы в области национальной экономики;

-коммунальное хозяйство;

-молодежная политика и оздоровление детей;

-охрана семьи и детства;

-физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I квартале 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский 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

«Старогородский 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»– 39,4% (478,0 тыс. рублей);

-0801 «Культура» -26,6% (323,1 тыс.рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 801,4 тыс. рублей, что на 1,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2019 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2020 года составляет 66,0%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский 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 6103,0 тыс. рублей, что составляет 70,0% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2020 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 586,3 тыс. рублей, что составляет 48,3% от объема 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2020 год | Исполнено на 01.04.2020г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 6103,0 | 586,3 | 9,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 01 0 00 00000 | 1297,8 | 323,1 | 24,9 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Ста-рогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 02 0 00 00000 | 97,9 | 18,4 | 18,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 07 0 00 00000 | 589,3 | 148,8 | 25,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 08 0 00 00000 | 14,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 360,5 | 92,5 | 25,7 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Старогородском сельсовете Дмитри-евского района Курской области на 2020-2022 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Старого-родский сельсовет» Дмитриевского района Кур-ской области на 2020-2022 годы» | 13 0 00 00000 | 40,0 | 3,5 | 8,7 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 3702,5 | - |  |
|  |  |  |  |  |

Подробная структура программных расходов Старогородского сельсовета за I квартал 2020 год представлена на рисунке 5.

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

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I квартал 2020 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» –55,1%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 9,6%, 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 409,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2020 года профицита бюджета в сумме 409,3 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составлял 1515713,17 рублей, по состоянию на 01.04.2020 года остатки средств составили 1925053,44 рубля, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 409340,27 рублей.

В общем объеме остатков (1925053,44 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 1623,9 тыс. рублей или на 19,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 1214,6 тыс. рублей или 13,9% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2020 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 409,3 тыс. рублей.

70,0% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района курской области приходится на расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 9,6%, в I квартале 2020 года не исполнялись 3 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