**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«27» июля 2020 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 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 полугодие 2020 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 27 июля по 28 июля 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, согласно сводной бюджетной росписи доходы составили 21378,2 тыс. рублей, расходы- 15976,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2020 года исполнен по доходам в сумме 17965,2 тыс. рублей или на 84,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 10649,2 тыс. рублей или 66,7 % от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2020 года сложился в сумме 7316,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2020 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 17965,2 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 9172,6 тыс. рублей, что составляет 51,1% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2020 года и 97,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 8068,2 тыс. рублей или в 8,3 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 полугодие 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2019г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.07.2020г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2020г., % | Отклонение от 2019 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1104,4 | 9447,1 | 9172,6 | 97,1 | 100 | +8068,2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 14,7 | 29,2 | 16,8 | 57,5 | 0,2 | +2,1 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 508,0 | 1004,7 | 920,9 | 91,7 | 10,0 | +412,9 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 12,0 | 26,6 | 5,9 | 22,2 | 0,1 | -6,1 |
| земельный налог | 496,0 | 978,1 | 915,0 | 93,5 | 9,9 | +419,0 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 632,1 | 3000,0 | 2818,7 | 94,0 | 30,7 | +2186,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  | 5413,2 | 5413,2 | 100 | 59,0 | +5413,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 3,0 |  | 0,1 | +3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | -50,4 |  |  |  |  |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 937,7 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 415,0 тыс. рублей или на 79,4%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 98,2% (920,9 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 полугодие 2020 года они составляют 0,6% и 99,4% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составили 45,8% (8234,9 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 65,7% и от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 34,2%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 8792,6 тыс. рублей, что составляет 48,9% от общего объема поступивших доходов, и что на 750,5 тыс. рублей или на 9,3% больше чем в 2019 году.

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

Таблица 2

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2019г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.07.2020 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2020г., % | Отклонениеот 2019 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 906,0 | 465,0 | 271,2 | 58,3 | 3,1 | -634,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 206,9 | 633,2 | 217,3 | 34,3 | 2,5 | +10,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 42,8 | 80,8 | 40,4 | 50,0 | 0,4 | -2,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6886,4 | 10212,1 | 7783,7 | 76,2 | 88,5 | +897,3 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 540,0 | 480,0 | 88,9 | 5,5 | +480,0 |
| Итого: | 8042,1 | 11931,1 | 8792,6 | 73,7 | 100 | +750,5 |

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

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 88,5% (7783,7 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, согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 15976,2 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 10649,2 тыс. рублей или на 66,7% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I полугодии 2020 года расходы увеличены на 774,0 тыс. рублей или на 7,8%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2020 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2019 г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.07.2020 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2019 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 263,4 | 465,2 | 304,9 | 65,5 | 2,9 | +41,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 749,4 | 1172,5 | 797,1 | 68,0 | 7,5 | +47,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 70,0 | 70,0 | 100 | 0,6 | +70,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | 185,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 916,3 | 653,9 | 355,1 | 54,3 | 3,3 | -561,2 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 42,8 | 80,8 | 40,4 | 50,0 | 0,4 | -2,4 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 4,5 | 4,5 | 100 | 0,1 | +4,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики |  | 493,0 | 235,1 | 47,7 | 2,2 | +235,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 6886,5 | 10559,0 | 7783,7 | 73,7 | 73,1 | +897,2 |
| 0503 | Благоустройство | 82,4 | 428,7 | 136,3 | 31,8 | 1,3 | +53,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 777,8 | 1553,2 | 764,3 | 49,2 | 7,1 | -13,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 154,6 | 302,4 | 157,8 | 52,2 | 1,5 | +3,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,0 | 3,0 | - |  |  | -2,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 1,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | **9875,2** | **15976,2** | **10649,2** | **66,7** | **100** | **+774,0** |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 66,8 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

-обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- 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 полугодии 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 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 полугодие 2020 года

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

- 0502 «Коммунальное хозяйство» -73,1% (7783,7 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» -7,5% (797,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1610,7 тыс. рублей, что на 95,6 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2020 года составляет 15,1%.

**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 13251,8 тыс. рублей, что составляет 83,0 % всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2020 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 9000,5 тыс. рублей, что составляет 84,5% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за I полугодие 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 полугодие 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2020 год | Исполнено на 01.07.2020 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 13251,8 | 9000,5 | 67,9 |
| МП«Развитие культуры в муниципальном образо-вании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 01 0 00 00000 | 1553,2 | 764,3 | 49,2 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет» на 2020-2022годы» | 02 0 00 00000 | 305,4 | 157,8 | 51,7 |
| 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 | 8201,1 | 7890,0 | 96,2 |
| 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 | 205,0 | 153,9 | 75,1 |
| 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, обеспечение пожарной безопасности людей муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 13 0 00 00000 | 4,5 | 4,5 | 100 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 2979,6 | 30,0 | 1,0 |
|  |  |  |  |  |

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

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

Наибольший удельный вес – 87,7% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I полугодии 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 67,9%, в I полугодии 2020 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам I полугодия 2020 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 7316,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2020 года дефицита бюджета в сумме 7316,0 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 01.07.2020 года остатки средств составили 9190129,17 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 7316035,48 рублей.

В общем объеме остатков (9190129,17рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 98,8% или 9079172,57 рубля ( в том числе 1286114,34 рублей - акцизы на нефтепродукты), остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 1,2% или 110956,0 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2020 года исполнен по доходам в сумме 17965,2 тыс. рублей или на 84,0 % от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 10649,2 тыс. рублей или 66,7% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2020 года сложился в сумме 7316,0 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 83,0% предусмотренных расходов бюджета. Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 67,9%, в I полугодии 2020 года не исполнялись 2 муниципальные программы.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства, необходимо внести изменение в решению о бюджете на сумму поступивших средств.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко