**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

 **«\_\_» октября 2020 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 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 «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** 9 месяцев 2020 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 19 октября по 20 октября 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2019 года №171 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3665,5 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 3665,5 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 30.09.2020 года №9) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 12425,7 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 13049,0 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 623,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2020 года исполнен по доходам в сумме 11461,9 тыс. рублей или на 92,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 12012,5 тыс. рублей или 92,1% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 2020 года сложился в сумме 550,6 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 11461,9 тыс. рублей, что на 7102,6 тыс. рублей или в 2,6 раз больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1723,0 тыс. рублей, что составляет 15,0 % от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2020 года и 71,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 443,3 тыс. рублей или на 34,6%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский 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 «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за 9 месяцев 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2019 г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.10.2020г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2020 г., % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 1279,7 | 2414,1 | 1723,0 | 71,4 | 100 | +443,3 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 12,4 | 83,6 | 81,4 | 97,4 | 4,7 | +69,0 |
| Налоги на совокупный доход  | 0,1 | 0,2 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 464,1 | 705,5 | 508,9 | 72,1 | 29,5 | +44,8 |
|  налог на имущество физических лиц | 4,0 | 22,0 | 3,5 | 15,9 | 0,2 | -0,5 |
|  земельный налог | 460,1 | 683,5 | 505,4 | 73,9 | 29,3 | +45,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 802,1 | 1620,8 | 1128,2 | 69,6 | 65,5 | +326,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства |  | 1,0 | 1,0 | 100 | 0,1 | -1,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 3,0 | 3,0 | 100 | 0,2 | -3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,0 |  | 0,5 |  |  | -0,5 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 590,3 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 113,7 тыс. рублей или на 23,9%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 86,2% (508,9 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за 9 месяцев 2020 года они составляют -0,7% и 99,3% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1132,7 тыс. рублей, с увеличением на 329,6 тыс. рублей или на 41,0% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2019 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 99,6% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 9738,9 тыс. рублей, что составляет 85,0 % от общего объема поступивших доходов, и что на 6659,4 тыс. рублей или на 216,2% больше чем в аналогичном периоде 2019 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за 9 месяцев 2020 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2019 г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.10.2020г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.10.2020 г., % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 2720,2 | 1726,9 | 1645,0 | 95,3 | 16,9 | -1075,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 248,2 | 347,7 | 260,8 | 75,0 | 2,7 | +12,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 66,1 | 86,8 | 60,6 | 69,8 | 0,6 | -5,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 30,0 | 7850,2 | 7772,5 | 99,0 | 79,8 | +7742,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 15,0 |  |  |  |  | -15,0 |
| Итого | 3079,5 | 10011,6 | 9738,9 | 97,3 | 100 | -6659,4 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты -79,8% (7772,5 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2019 года №171 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 3665,5 тыс. рублей, с учетом изменений расходная часть увеличилась на 8347,0 тыс. рублей или в 3,28 раза, составив на 2020 год 12012,5 тыс. рублей.

Фактически в истекшем периоде 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 12012,5 тыс. рублей или на 92,1 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в истекшем периоде 2020 года расходы увеличены на 8750,9 тыс. рублей или в 3,7 раза.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2020 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2019 г.  | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.10.2020 г.  | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2019 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 405,8 | 448,4 | 448,4 | 100 | 3,7 | +42,6 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1008,0 | 1221,5 | 1030,5 | 84,4 | 8,6 | +22,5 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 0,6 | +20,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | 220,0 | 220,0 | 100 | 1,8 | +220,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 387,6 | 569,5 | 322,3 | 56,6 | 2,7 | -65,3 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 66,1 | 86,8 | 60,6 | 69,8 | 0,5 | -5,5 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 64,5 | 19,4 | 0,3 | 0,2 | +19,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 30,0 | 7785,7 | 7753,2 | 99,6 | 64,5 | +7723,2 |
| 0503 | Благоустройство | 136,4 | 451,0 | 261,3 | 57,9 | 2,2 | +124,9 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 833,1 | 1821,9 | 1598,7 | 87,7 | 13,3 | +765,6 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 345,2 | 299,7 | 228,1 | 76,1 | 1,9 | -117,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 6,0 | 5,0 | - |  |  | -6,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,2 |  |  |  |  | -0,2 |
| Всего расходов | 3268,4 | 13049,0 | 12012,5 | 92,1 | 100 | +8744,1 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 92,1 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- 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 течение истекшего периода 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2020 года занимают расходы по разделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» – 64,5% (7753,2 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 13,3% (1598,7 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2097,9 тыс. рублей, что на 257,1 тыс. рублей или на 14,0% больше чем в аналогичном периоде 2019 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2020 года составляет 17,5%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский 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 10653,2 тыс. рублей, что составляет 81,6% всех утвержденных расходов бюджета.

В истекшем периоде 2020 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 9970,5 тыс. рублей, что составляет 83,0% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2020 год | Исполнено на 01.10.2020 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 10653,2 | 9970,5 | 93,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы»  | 01 0 00 00000 | 1821,9 | 1598,7 | 87,7 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 02 0 00 00000 | 304,6 | 228,1 | 74,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 07 0 00 00000 | 515,5 | 280,6 | 54,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2020-2022 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2020-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 220,5 | 109,9 | 49,8 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2020-2022 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2020-2022годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 16 0 00 00000 | 7785,7 | 7753,2 | 99,6 |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года

Наибольший удельный вес – 77,8 % в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в истекшем периоде 2020 года занимают расходы на муниципальную программу «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 93,6%, в истекшем периоде 2020 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2020 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 550,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за 9 месяцев 2020 года дефицита бюджета в сумме 550,6 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 550,6 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составлял 1499623,65 рублей, по состоянию на 01.10.2020 года остатки средств составили 949036,57 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 550587,08 рублей.

В общем объеме остатков (949036,57 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100,0% (949036,57 рублей, в том числе акцизы на нефтепродукты 866810,85 рублей).

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2020 года исполнен по доходам в сумме 11461,9 тыс. рублей или на 92,2 % от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 12012,5 тыс. рублей или 92,1% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам за 9 месяцев 2020 года сложился в сумме 550,6 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 81,6 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования, из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 93,6 %, в истекшем периоде 2020 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко