**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_» октября 2020 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «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:**  9 месяцев 2020 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 15 октября по 16 октября 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 31.07.2020 года №196) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 22590,2 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 21230,8 тыс. рублей, профицит бюджета 1359,4 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи доходы составили 22596,3 тыс. рублей, расходы- 21436,8 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2020 года исполнен по доходам в сумме 21318,6 тыс. рублей или на 94,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 14801,7 тыс. рублей или 69,0 % от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2020 года сложился в сумме 6516,9 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 21318,6 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 10366,2 тыс. рублей, что составляет 48,6% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2020 года и 97,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 8065,2 тыс. рублей или в 4,5 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 9 месяцев 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2019г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.10.2020г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2020г., % | Отклонение от 2019 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2301,0 | 10627,1 | 10366,2 | 97,5 | 100 | +8065,2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 20,7 | 29,2 | 23,1 | 79,1 | 0,2 | +2,4 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 877,3 | 1184,7 | 1053,9 | 89,0 | 10,2 | +176,6 |
| налог на имущество физических лиц | 13,8 | 26,6 | 7,3 | 27,4 | 0,1 | -6,5 |
| земельный налог | 830,5 | 1158,1 | 1046,6 | 90,4 | 10,1 | +216,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муни-ципальной собственности | 1486,4 | 4000,0 | 3873,0 | 96,8 | 37,4 | +2386,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  | 5413,2 | 5413,2 | 100 | 52,2 | +5413,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 3,0 |  |  | +3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | -50,4 |  |  |  |  | +50,4 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1077,0 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 212,0 тыс. рублей или на 24,5%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 97,9% (1053,9 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 9 месяцев 2020 года они составляют 0,7% и 99,3% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составили 87,4% (9289,2 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 – 58,3% и от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 41,7%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 10952,4 тыс. рублей, что составляет 51,4% от общего объема поступивших доходов, и что на 1080,8 тыс. рублей или на 9,0% меньше чем в 2019 году.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2019г. | Утверждено на 2020 г. | Исполнено на 01.10.2020 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2020г., % | Отклонениеот 2019 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1086,1 | 465,0 | 387,5 | 83,3 | 3,5 | -698,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 310,3 | 633,2 | 524,6 | 82,8 | 4,8 | +214,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 66,1 | 86,8 | 60,6 | 69,8 | 0,6 | -5,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9790,7 | 10212,1 | 9442,8 | 92,5 | 86,2 | -347,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 780,0 | 572,0 | 537,0 | 93,9 | 4,9 | -243,0 |
| Итого: | 12033,2 | 11969,2 | 10952,4 | 91,5 | 100 | -1080,8 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 86,2% (9442,8 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 31.07.2020 №196 расходная часть бюджета увеличилась на 9529,0 тыс. рублей и составила 21230,8 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 21436,8 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 14801,7 тыс. рублей или на 69,0% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в истекшем периоде 2020 года расходы увеличены на 3482,1 тыс. рублей или на 30,8%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 380,1 | 465,3 | 433,0 | 93,1 | 2,9 | +52,9 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1113,0 | 1409,9 | 1292,8 | 91,7 | 8,7 | +179,8 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 0,5 | +20,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 245,0 | 245,0 | 100 | 1,7 | +245,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 1019,9 | 1725,8 | 435,2 | 25,2 | 2,9 | -584,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 66,1 | 86,9 | 60,6 | 69,7 | 0,4 | -5,5 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 13,9 | 13,9 | 100 | 0,1 | +13,9 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | - | 493,0 | 428,1 | 86,8 | 2,9 | +428,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 6948,7 | 10559,0 | 9789,8 | 92,7 | 66,2 | +2841,1 |
| 0503 | Благоустройство | 319,2 | 2504,4 | 636,9 | 25,4 | 4,3 | +317,7 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 1188,6 | 3553,2 | 1156,7 | 32,6 | 7,8 | -31,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 232,0 | 302,4 | 236,7 | 78,3 | 1,6 | +4,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,0 | 3,0 | 3,0 | 100 | - | +1,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 1,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | **11319,6** | **21436,8** | **14801,7** | **69,0** | **100** | **+3482,1** |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 69,0 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в истекшем периоде 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2020 года

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

- 0502 «Коммунальное хозяйство» -66,2% (9789,8 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций» -8,7% (1292,8 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2393,6 тыс. рублей, что на 157,0 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в истекшем периоде 2020 года составляет 16,2%.

**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 17499,3 тыс. рублей, что составляет 81,6 % всех утвержденных расходов.

В истекшем периоде 2020 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 12369,0 тыс. рублей, что составляет 83,6% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2020 год | Исполнено на 01.10.2020 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 17499,3 | 12369,0 | 70,7 |
| МП«Развитие культуры в муниципальном образо-вании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2020-2022 годы» | 01 0 00 00000 | 3553,2 | 1156,7 | 32,6 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет» на 2020-2022годы» | 02 0 00 00000 | 305,4 | 239,7 | 78,5 |
| 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 | 10276,8 | 8300,0 | 80,8 |
| 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 | 367,4 | 339,0 | 92,3 |
| 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 | 13,9 | 13,9 | 100 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 25 0 00 00000 | 2979,6 | 2319,7 | 77,9 |
|  |  |  |  |  |

Структура программных расходов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2020 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 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 67,1%, в истекшем периоде 2020 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам за 9 месяцев 2020 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1159,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2020 года дефицита бюджета в сумме 1159,5 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 01.10.2020 года остатки средств составили 8390990,49 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 6516896,80 рублей.

В общем объеме остатков (8388481,97 рубль), остатки собственных средств бюджета составляют 99,9% или рубля (в том числе 1286114,34 рублей - акцизы на нефтепродукты), остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 0,1% или 2508,52 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2020 года исполнен по доходам в сумме 21318,6 тыс. рублей или на 94,3 % от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 14801,7 тыс. рублей или 69,1% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования по итогам за 9 месяцев 2020 года сложился в сумме 6516,9 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 81,6% предусмотренных расходов бюджета. Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 70,7%, в истекшем периоде 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 решение о бюджете на сумму поступивших средств.**

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко