**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лукьянова А.И.

«07» августа 2020 года №\_\_

**Оперативный отчет о проверке отчета**

**о ходе исполнения бюджета Конышевского района Курской области**

**за I полугодие 2020 года**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 4 раздела II плана работы Контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области на 2020 год, положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Конышевский район» Курской области, утвержденное решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 4 апреля 2016 года № 102 (в редакции от 19.07.2016, от 29.06.2017, от 31.10.2017, от 30.10.2019).

**Предмет проверки:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели проверки:**

- анализ исполнения доходов бюджета Конышевского района Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета Конышевского района Курской области;

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета;

- анализ состояния муниципального долга бюджета Конышевского района Курской области;

- иные вопросы.

**Объект проверки:** Управление финансов Администрации Конышевского района Курской области.

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

**Сроки проведения проверки:** с 27 июля по 07 августа 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

1. **Общая характеристика бюджета Конышевского района Курской области.**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 23.12.2019 года №29 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 11.03.2020 № 36) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 295369,8 тыс. рублей, общий объемом расходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 311205,0 тыс. рублей и прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 15835,2 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.07.2020года объем расходов бюджета Конышевского района Курской области на 2020 год установлен в сумме 318969,2 тыс. рублей с увеличением бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, на 7764,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет Конышевского района Курской области по состоянию на 01.07.2020 года исполнен по доходам в сумме 163148,0 тыс. рублей или на 55,2% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 142682,4 тыс. рублей или 44,7% от отраженных в отчете об исполнении бюджета Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2020 года.

По итогам 1 полугодия 2020 года сложился профицит бюджета в сумме 20465,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Конышевского района Курской области**
   1. **Налоговые и неналоговые доходы**

За I полугодие 2020 года в бюджет Конышевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 163148,0 тыс. рублей с увеличением по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 13773,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Конышевского района Курской области исполнены в сумме 55307,1 тыс. рублей или на 47,2% к общему объему прогнозируемых неналоговых доходов (117073,0 тыс. рублей). Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета в 1 полугодии 2020 года выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 3488,4 тыс. рублей или на 6,7%.

Структура поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Конышевского района Курской области представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Конышевского района Курской области**

**за 1-ое полугодие 2020 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.07.2019г.**  **(тыс. руб.)** | **Утвержденные показатели на 2020 год с изменениями**  **(тыс.руб)** | **Исполнено**  **на**  **01.07.2020г.**  (тыс. руб.) | **% исполнения** | |
| **к утвержден-ным показателям** | **к исполнению на 01.07.2019г.** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **51818,6** | **117073,0** | **55307,0** | **47,2** | **106,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **44132,0** | **102354,6** | **46845,5** | **45,8** | **106,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 37485,3 | 88677,0 | 40691,4 | 45,9 | 108,6 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 4156,7 | 8837,1 | 3712,5 | 42,0 | 89,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2055,5 | 3955,5 | 1975,9 | 50,0 | 96,1 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 434,5 | 885,0 | 465,7 | 52,6 | 107,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **7686,6** | **14718,4** | **8461,5** | **57,5** | **110,1** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3665,2 | 7997,0 | 5099,1 | 63,8 | 139,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 502,9 | 650,0 | 269,1 | 41,4 | 53,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 2346,4 | 5850,4 | 1310,9 | 22,4 | 55,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1093,3 | 200,0 | 1674,4 | >100 | 153,2 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 88,8 | 20,9 | 108,0 | >100 | 121,6 |
| ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | -10 | 0,1 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы бюджета района за отчетный период исполнены в сумме 46845,6 тыс. рублей или на 45,8% от утвержденных годовых назначений, и с увеличением относительно аналогичного периода 2019 года на 6,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов бюджета района приходится на налог на прибыль – 86,9% (40691,4 тыс. рублей).

Неналоговые доходов за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 8461,5 тыс. рублей, что составляет 57,5% от утвержденных годовых назначений и на 10,1% выше поступлений неналоговых доходов аналогичного периода 2019 года.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов бюджета района приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 60,3% (5099,1 тыс. рублей).

**2.2. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за I полугодие 2020 года составили 107841,0 тыс. рублей, что составляет 60,5% от утвержденных годовых назначений и 66,1% в общем объеме поступивших доходов бюджета района. Сумма поступивших в 1 полугодии 2020 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2019 года на 10,5%.

Структура безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2020 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Безвозмездные поступления за 1-ое полугодие 2020 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.07.2019г.**  (тыс. рублей) | **Утверждено на 2020 год**  (тыс. рублей) | **Исполнено**  **на**  **01.07.2020г.**  (тыс. рублей) | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к исполнению на 01.07.2019г.** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **98026,9** | **180494,0** | **109920,2** | **60,9** | **112,1** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 7781,1 | 12700,1 | 8985,3 | 70,7 | 115,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 9397,3 | 30757,7 | 12887,6 | 41,9 | 137,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 80848,5 | 136917,5 | 88037,8 | 64,3 | 108,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 80,0 | 118,7 | 9,5 | 8,0 | 11,9 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **9,0** | **812,0** | **930,0** | **114,5** | **>100** |
| **Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **560,3** | **-3009,2** | **-3009,2** | **-** | **-** |
| **ИТОГО** | **97555,6** | **178296,8** | **107841,0** | **60,5** | **110,5** |

За 1-ое полугодие 2020 был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначений прошлых лет в сумме 3009,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Конышевского района Курской области**

**3.1. Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации**

В соответствии с решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 23.12.2019г. №29 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 11.03.20г №36) расходы бюджета на 2020 год утверждены в сумме 311205,0 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.07.2020 года объем расходов бюджета Конышевского района Курской области на 2020 год составляет 318969,2 тыс. рублей с увеличением бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, на 7764,2 тыс. рублей.

Расходы в сводной бюджетной росписи на 01.07.2020года увеличены на сумму безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (7764,2 тыс. рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 218 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающем случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

Фактически в I полугодии 2020 года расходная часть бюджета исполнена в сумме 142682,4 тыс. рублей или на 45,8 % к утвержденным годовым назначения и на 44,7 % к уточненным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в 1 полугодии 2020 года наблюдается рост расходов на 4,4%

Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2020 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

**Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 1-ое полугодие 2020 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **Исполнено**  **на 01.07.2019г. (тыс.руб.)** | **Плановые показатели (тыс. руб.)** | **Исполнено на 01.07.2020г. (тыс.руб.)** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.07.2020** |
| **к**  **утвержден-ным назначениям** | **к исполнению на 01.07.2019г.** |
| **ВСЕГО** |  | **136706,1** | **318969,2** | **142682,4** | **44,7** | **104,4** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы | 01 | 14229,5 | 34876,4 | 15163,5 | 46,1 | 106,6 | 10,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 455,8 | 24,3 | 5,3 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 8313,9 | 16410,5 | 2228,7 | 13,6 | 26,8 | 1,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 8409,2 | 35711,9 | 13323,7 | 37,3 | 158,4 | 9,4 |
| Образование | 07 | 84091,7 | 169773,6 | 84232,1 | 49,6 | 100,2 | 59,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 7870,2 | 21444,2 | 7858,0 | 36,6 | 99,8 | 5,5 |
| Здравоохранение | 09 | - | 93,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 9132,7 | 25170,9 | 13170,0 | 52,3 | 144,2 | 9,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2640,4 | 9943,9 | 3713,5 | 37,3 | 140,6 | 2,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 2018,5 | 5089,0 | 2968,6 | 58,3 | 147,1 | 2,1 |

Приоритетным направлением расходов бюджета Конышевского района Курской области является финансирование социально-культурной сферы, расходы на которую в I полугодии 2020 года составили 76,4 % (108973,6 тыс. рублей) в общих утвержденных расходах бюджета Конышевского района Курской области. По отношению к годовым назначениям расходы социально-культурной сферы исполнены на 48,1 % (предусмотрено 226425,6 тыс. рублей).

**3.2 Расходы, предусмотренные на финансирование муниципальных программ**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 11.03.2020 года №36 «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 23 декабря 2019 года №29 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 285569,3 тыс. рублей, что составляет 89,5% всех расходов бюджета.

Муниципальные программы Конышевского района Курской области исполнены на сумму 129901,1 тыс. рублей или на 45,5% от уточненных годовых назначений.

Из 17 муниципальных программ ниже среднего уровня (45,5%) исполнены расходы по 10 муниципальным программам.

По муниципальной программе Конышевского района Курской области "Противодействие злоупотреблению наркотиками в Конышевском районе Курской области" расходы не производились.

Информация об исполнении муниципальных программ Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2020 года представлена в приложении 1 к настоящему отчету.

**3.3. Реализация национальных проектов на территории Конышевского района Курской области**

В бюджете Конышевского района Курско области на 2020 год предусмотрены расходы на финансовое обеспечение региональных проектов направленных на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в сумме 1958,6 тыс. рублей.

Информация о расходах на реализацию национальных проектов за 1 полугодие 2020 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

**Расходы на реализацию национальных проектов**

**за 1 полугодие 2020 года**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование национального проекта (регионального проекта)** | **КБК расходов** | **Утверждено на 2020 год** | **Исполнено на 01.07.2020** | **% исполнения** |
| **1** | **«Образование»** |  | **1958,6** | **0,0** | **0** |
| 1.1 | Региональный проект «Современная школа» | 003 0702 032E100000 | 1139,9 | 0,0 | 0 |
| 1.2 | Региональный проект «Успех каждого ребенка» | 003 0703 033E200000 | 818,7 | 0,0 | 0 |

Муниципальные контракты (договора) на реализацию мероприятий региональных проектов заключены в конце июня начале июля 2020 года.

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

По итогам I полугодия 2020 года бюджет Конышевского района Курской области исполнен с превышением поступивших доходов над произведенными расходами (профицит) в сумме 20465,7 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2019 года профицит бюджета Конышевского района Курской области составил 12668,1 тыс. рублей).

На начало 2020 года остатки средств бюджета Конышевского района Курской области составляли 15835,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2020г. остатки составили 36300,8 тыс. рублей (в т.ч. целевых – 7607,4 тыс. рублей).

1. **Анализ состояния внутреннего муниципального долга Конышевского района Курской области**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 23.12.2019г. №29 № «О бюджете Конышевского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 11.03.2020 № 36):

- установлен объем муниципального долга Конышевского района Курской области на 2020 год в размере до 40 000,0 тыс. рублей;

- установлен верхний предел муниципального  внутреннего долга Конышевского района Курской области на 1 января 2021 года по долговым обязательствам Конышевского района Курской области в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным  гарантиям – 0 рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований Конышевского района Курской области на 2020 год (приложение N 14 к решению « О бюджете Конышевского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 23.12.19г. №29) утверждена на общую сумму 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с Программой муниципальных гарантий Конышевского района Курской области на 2020 год (приложение N 16 к решению «О бюджете Конышевского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»» от 23.12.19г. №29) выдача муниципальных гарантий в 2020 году не предусматривалась, согласно отчету муниципальные гарантии не предоставлялись.

Муниципальный долг Конышевского района Курской области по состоянию на 01.07.2020 года отсутствует.

ВЫВОДЫ:

1. Бюджет Конышевского района Курской области за 1 полугодие 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 163148,0 тыс. рублей или на 55,2% от прогнозируемого поступления доходов;

- по расходам в сумме 142682,4 тыс. рублей или на 45,8% от утвержденных годовых назначений и на 44,7% к сводной бюджетной росписи;

- с профицитом в сумме 20465,7 тыс. рублей при запланированном дефиците 15385,2 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджет Конышевского района Курской области по доходам составило 163148,0 тыс. рублей или на 55,2% от прогнозируемого поступления доходов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 55307,1 тыс. рублей или на 47,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления за 1-ое полугодие 2020 года составили 107841,0 тыс. рублей или на 60,5% к годовым назначениям.

3. Расходная часть бюджета Конышевского района Курской области за 1-ое полугодие 2020 года исполнена в сумме 142682,4 тыс. рублей или на 45,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете и на 44,7 % к сводной бюджетной росписи.

Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2020 года составило 129901,1 тыс. рублей или 45,5% от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета района по плановым назначениям составил 89,5%, по кассовым расходам за 1 полугодие 2020 года – 91,0%.

4. Результатом исполнения бюджета района за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 20465,7 тыс. рублей при утвержденном на 2020 год дефиците бюджета в размере 15835,2 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.07.2020г. остатки на счетах по учёту средств бюджета составили 36300,8 (в т.ч. целевых – 7607,4 тыс. рублей).

1. По состоянию на 01.07.2020 года муниципальный долг Конышевского района Курской области отсутствует.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

При внесении очередных изменений в решение о бюджете Конышевского района Курской области на 2020 год требуется корректировка годовых прогнозных назначений по отдельным доходам, а также по расходам бюджета на сумму расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Главным распорядителям бюджетных средств своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетом района бюджетных обязательств.

Ответственным исполнителям муниципальных программ активизировать работу, направленную на своевременность исполнения расходов программ в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Ведущий инспектор

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области О.П.Москвина