**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Хромых**

**«\_\_\_\_» июля 2017 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2017 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 22.12.2016 года №3.

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

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** I полугодие 2017 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 17 июля по 21 июля 2017 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2016 года №137 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Решением (ред. от 26.06.2017 года №165) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 6 360,36 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 7 307,91 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 947,55 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 3 166,38 тыс. рублей или на 49,78% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 3 727,42 тыс. рублей или 51,01% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 561,04 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 3 166,38 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 572,35 тыс. рублей, что составляет 18,08% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2017 года и 36,13% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 11,95 тыс. рублей.

За I полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 324,56 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2017 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 201,90 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 314,70 тыс. рублей или на 60,92%.

Таблица 1

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

Курской области за I полугодие 2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2016 г. | Предусмотрено на 2017 г. | Исполнено на 01.07.2017 г. | % исполнения | Удельный вес в объеме доходов бюджета на 01.07.2017 г., % | Отклонение от 2016 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 560,40 | 1 584,20 | 572,35 | 36,13 | 100,00 | +11,95 |
| Налоги на прибыль, доходы | 89,20 | 185,20 | 79,30 | 42,82 | 13,86 | -9,90 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 0,70 | 1,00 | 0,96 | 96,00 | 0,17 | +0,26 |
| Налоги на имущество | 426,70 | 869,00 | 121,64 | 14,00 | 21,25 | -305,06 |
| Налог на имущество физических лиц | 31,80 | 154,00 | 12,29 | 7,98 | 2,15 | -19,51 |
| Земельный налог | 394,90 | 715,00 | 109,35 | 15,29 | 19,10 | -285,55 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 43,8 | 526,00 | 368,36 | 70,03 | 64,36 | +324,56 |
| Доходы от оказания платных услуг (ра-бот) и компенсации затрат государства | - | 2,40 | 1,49 | 62,08 | 0,26 | +1,49 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 0,60 | 0,60 | 100,00 | 0,10 | +0,60 |

Структура налоговых доходов бюджета Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 60,24% (121,64 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Структура имущественных налогов Крупецкого сельсовета за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 370,45 тыс. рублей, с увеличением на 326,65 тыс. рублей или в 8,46 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2016 года.

Структура неналоговых доходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,44%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 2 594,03 тыс. рублей, что составляет 81,92% от общего объема поступивших доходов, что в 3,98 раза больше чем в аналогичном периоде 2016 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена в таблице 2 и на рисунке 5.

Таблица 2

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

Курской области за I полугодие 2017 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2016 г. | Утверждено на 2017 г. | Исполнено на 01.07.2017 г. | % исполнения | Удельный вес в объеме доходов бюджета на 01.07.2017 г., % | Отклонение от 2016 г. (+/-) |
| Дотации бюдже-там муниципаль-ных образований | 451,40 | 1 037,72 | 653,87 | 63,01 | 25,21 | +202,47 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 27,70 | 53,55 | 53,55 | 100,00 | 2,06 | +25,85 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 53,00 | 138,03 | 74,75 | 54,15 | 2,88 | +21,75 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 100,00 | 3 383,35 | 1 648,36 | 48,72 | 63,54 | +1 548,36 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,00 | 163,50 | 163,50 | 100,00 | 6,31 | +143,50 |
| Итого | 652,10 | 4 776,16 | 2 594,03 | 54,31 | 100,00 | +1 941,93 |

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Увеличение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло за счет увеличения дотации, субсидии, субвенции бюджетам муниципальных образований, а также иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 63,54% (1 648,36 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2016 года №137 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» расходы бюджета на 2017 год предусматривались в сумме 2 842,64 тыс. рублей. В редакции Решения от 26.06.2017 года №165 расходная часть увеличилась на 4 465,27 тыс. рублей и составила 7 307,91 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2017 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3 727,42 тыс. рублей или на 51,01% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, в I полугодии 2017 года расходы увеличены на 1 817,72 тыс. рублей или в 1,95 раза. Данное увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов по разделу «Коммунальное хозяйство» на 1 648,35 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2016г. | Утверждено на 2017 г. | Исполнено на 01.07.2017г. | % исполнения | Доля в объеме расходов, % | Отклонение от 2016 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 279,90 | 541,30 | 302,39 | 55,86 | 8,11 | +22,49 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 604,00 | 1 467,20 | 846,50 | 57,69 | 22,71 | +242,50 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 30,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 1,34 | +20,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 27,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 212,10 | 402,00 | 240,51 | 59,83 | 6,45 | +28,41 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 53,00 | 138,04 | 74,75 | 54,15 | 2,01 | +21,75 |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 10,00 | - | - | - | - |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0409 | Дорожное хозяйство | - | 283,47 | 85,04 | 29,65 | 2,28 | +85,04 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 64,63 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 3 296,72 | 1 648,35 | 50,00 | 44,22 | +1 648,35 |
| 0503 | Благоустройство | 105,60 | 152,10 | 62,67 | 41,20 | 1,68 | -42,93 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 616,10 | 858,45 | 415,21 | 48,37 | 11,14 | -200,89 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 4,00 | 10,00 | 2,00 | 20,00 | 0,06 | -2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 5,00 | 5,00 | - | - | - | -5,00 |
| Всего расходов | | 1 909,70 | 7 307,91 | 3 727,42 | 51,01 | 100,00 | +1 817,72 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 51,01% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, а также отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 6.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2017 года занимают расходы по разделам:

- 0502 «Дорожное хозяйство» - 44,22% (1 648,35 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 22,71% (846,50 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 11,14% (415,21 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 158,07 тыс. рублей, что на 27,27 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2016 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2017 года составляет 31,07%.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2017 года

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на реализацию 9 муниципальных программ в 2017 году предусмотрены средства в общей сумме 5 161,48 тыс. рублей, что составляет 70,63% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2017 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» исполнялись 6 муниципальных программ на общую сумму 2 568,75 тыс. рублей, что составляет 68,91% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2017 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2017 год | Исполнено на 01.07.2017г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 5 161,48 | 2 568,75 | 49,77 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 01 0 00 00000 | 858,46 | 415,21 | 48,37 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 10,00 | 2,00 | 20,00 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 07 0 00 00000 | 216,73 | 62,67 | 28,92 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 09 0 00 00000 | 479,10 | 355,47 | 74,20 |
| Муниципальная программа «Развитие транспор-тной системы, обеспечение перевозки пассажи-ров и безопасности дорожного движения в Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 11 0 00 00000 | 283,47 | 85,04 | 30,00 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Крупецком сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2017-2019 годы» | 12 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 10,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Социальное разви-тие сельских территорий в муниципальном об-разовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриев-ского района Курской области на 2017-2019 годы» | 16 0 00 00000 | 3 296,72 | 1 648,36 | 50,00 |

Подробная структура программных расходов Крупецкого сельсовета за I полугодие 2017 год представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

В I полугодии 2017 года наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на исполнение муниципальной программы «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» – 64,19% (1 648,36 тыс. рублей).

Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 49,77%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2017 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над поступившими доходами) в сумме 561,04 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I полугодие 2017 года дефицита бюджета в сумме 561,04 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2017 года составлял 2 010 418,66 рублей, по состоянию на 01.07.2017 года остатки средств составили 1 449 377,91 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 561 040,75 рублей.

В общем объеме остатков (1 449 377,91 рублей), остатки собственных средств бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 100,00%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 3 166,38 тыс. рублей или на 49,78% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 3 727,42 тыс. рублей или 51,01% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 561,04 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 70,63% планируемых расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 49,77%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Главный специалист-эксперт

Ревизионной комиссии Дмитриевского района М.В.Майорова