**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2017 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «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 2017 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 17 июля по 21 июля 2017 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 19.12.2016 года №67 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Решением (ред. от 30.05.2017 года №86) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4 017,51 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 3 757,15 тыс. рублей. Бюджет принят с профицитом в сумме 260,36 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи доходы утверждены в сумме 4 120,41 тыс. рублей, расходы в сумме 3 757,15 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 836,12 тыс. рублей или на 44,56% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 975,60 тыс. рублей или 52,58% от прогнозируемых расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 139,48 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1 836,12 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 792,34 тыс. рублей, что составляет 43,15% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2017 года и 27,93% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Фактические поступления ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 107,16 тыс. рублей или на 11,91%.

За I полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет сокращения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 92,81 тыс. рублей и сокращения налога на совокупный доход на 15,50 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за истекший период 2017 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 2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2016 г. | Предусмотрено решением о бюджете на 2017 г. | Исполнено на 01.07.2017 г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2017 г., % | Отклонение от 2016 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 899,50 | 2 836,72 | 792,34 | 27,93 | 100,00 | -107,16 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 17,40 | 29,09 | 17,64 | 60,64 | 2,23 | +0,24 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 15,50 | 17,70 | - | - | - | -15,50 |
| Налоги на имущество | 311,00 | 663,19 | 310,38 | 46,80 | 39,17 | -0,62 |
| Налог на имущество физических лиц | 9,70 | 25,71 | 6,45 | 25,09 | 0,81 | -3,25 |
| Земельный налог | 301,30 | 637,48 | 303,93 | 47,68 | 38,36 | +2,63 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 555,60 | 2 124,74 | 462,79 | 21,78 | 58,41 | -92,81 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 2,00 | 1,53 | 76,50 | 0,19 | +1,53 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 328,02 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 15,88 тыс. рублей или на 4,62%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 94,62% (310,38 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. Структура имущественных налогов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 464,32 тыс. рублей, с уменьшением на 91,28 тыс. рублей или на 16,43% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2016 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов Поповкинского сельсовета приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,67% (462,79 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 1 043,78 тыс. рублей, что составляет 56,85% от общего объема поступивших доходов, что в 2,13 раза меньше чем в 2016 году.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский 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 | 496,00 | 941,37 | 818,94 | 86,99 | 78,46 | +322,94 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 83,00 | 187,46 | 187,46 | 100,00 | 17,96 | +104,46 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 26,50 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 3,58 | +10,88 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 172,90 | 85,84 | - | - | - | -172,90 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 442,00 | - | - | - | - | -1 442,00 |
| Итого: | 2 220,40 | 1 283,69 | 1 043,78 | 81,31 | 100,00 | -1 176,62 |

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

за I полугодие 2017 года

Уменьшение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло в основном за счет сокращения иных межбюджетных трансфертов на 172,90 тыс. рублей и сокращения прочих безвозмездных поступлений на 1 442,00 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 78,46% (818,94 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 19.12.2016 г. №67 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально расходы бюджета на 2017 год предусматривались в сумме 3 218,59 тыс. рублей.

В редакции Решения от 30.05.2017 №86 расходная часть бюджета увеличилась на 538,56 тыс. рублей и составила 3 757,15 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2017 года расходная часть бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнена в сумме 1 975,60 тыс. рублей или на 52,58% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, в I полугодии 2017 года расходы сокращены на 557,20 тыс. рублей. В процентном выражении исполнение расходов в I полугодии 2017 года сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 22,00%. Данное уменьшение произошло в основном за счет сокращения расходов по разделу «Коммунальное хозяйство» на 597,10 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2016 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 322,80 | 334,66 | 264,03 | 78,89 | 13,36 | -58,77 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 712,30 | 1 078,01 | 771,99 | 71,61 | 39,08 | +59,69 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 10,00 | 20,00 | 0,51 | -40,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 238,10 | 296,61 | 212,23 | 71,55 | 10,74 | -25,87 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 26,50 | 69,02 | 23,44 | 33,96 | 1,19 | -3,06 |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 9,00 | - | - | - | - |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 64,84 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 597,10 | - | - | - | - | -597,10 |
| 0503 | Благоустройство | - | 100,00 | - | - | - | - |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 495,30 | 1 480,31 | 513,71 | 34,70 | 26,00 | +18,41 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 90,70 | 265,40 | 177,97 | 67,06 | 9,01 | +87,27 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 3,00 | 2,00 | 66,67 | 0,10 | +2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | - | 0,30 | 0,23 | 76,67 | 0,01 | +0,23 |
| Всего расходов | 2 532,80 | 3 757,15 | 1 975,60 | 52,58 | 100,00 | -557,20 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 52,58% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- благоустройство;

- 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 и отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2017 года.

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

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

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

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 39,08% (771,99 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 26,00% (513,71 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 13,36% (264,03 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 10,74% (212,23 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 348,70 тыс. рублей, что на 5,70 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2017 года составляет 68,27%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. решения от 30.05.2017 года №86) на реализацию 7 муниципальных программ в 2017 году предусмотрены средства в общей сумме 2 093,53 тыс. рублей, что составляет 55,72% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2017 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» исполнялись 3 муниципальные программы на общую сумму 822,79 тыс. рублей, что составляет 41,65% 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 «Поповкинский 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2 093,53 | 822,79 | 39,30 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2017-2019 годы»  | 01 0 00 00000 | 1 480,31 | 513,71 | 34,70 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 268,40 | 179,97 | 67,05 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 07 0 00 00000 | 164,85 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 2,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 09 0 00 00000 | 166,97 | 129,11 | 77,33 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 12 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 10,00 | - | - |

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес – 62,44% в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ в I полугодии 2017 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 39,30%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 4 программам.

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

По итогам I полугодия 2017 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 139,48 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2017 года дефицита бюджета в сумме 139,48 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 364,48 тыс. рублей и погашение бюджетами сельских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 225,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2017 года составлял 1 308 812,35 рублей, по состоянию на 01.07.2017 года остатки средств составили 944 332,83 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 364 479,52 рублей.

В общем объеме остатков (944 332,83 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 90,44% или 854 086,72 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 8,08% или 76 313,01 рублей, остатки целевых средств, поступивших из федерального бюджета – 1,48% или 13 933,10 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 836,12 тыс. рублей или на 44,56% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 975,60 тыс. рублей или 52,58% от прогнозируемых расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 139,48 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 55,72% предусмотренных расходов бюджета. Финансирование муниципальных программ находится на очень низком уровне, так как из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 39,30%, в I полугодии не исполнялись 4 муниципальные программы.

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