**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2017 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2016 года №53 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Решением (ред. от 30.06.2017 года №70) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 317,37 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 3 547,37 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 230,00 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 661,07 тыс. рублей или на 50,07% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 557,65 тыс. рублей или 43,91% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2017 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 103,42 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1 661,07 тыс. рублей, что на 2 291,03 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2016 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета исполнены в объеме 892,70 тыс. рублей, что составляет 53,74% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2017 года и 26,91% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, фактические поступления ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 124,80 тыс. рублей или на 13,98%.

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 96,91 тыс. рублей и сокращения налогов на имущество на 21,81 тыс. рублей.

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

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 | 1 017,50 | 2 321,36 | 892,70 | 38,46 | 100,00 | -124,80 |
| Налоги на прибыль, доходы | 13,80 | 80,04 | 36,40 | 45,48 | 4,08 | +22,60 |
| Налоги на совокупный доход | 17,00 | 3,78 | 1,70 | 44,97 | 0,19 | -15,30 |
| Налоги на имущество | 267,80 | 594,60 | 245,99 | 41,37 | 27,56 | -21,81 |
| Налог на имущество физических лиц | 3,90 | 64,60 | 2,25 | 3,48 | 0,25 | -1,65 |
| Земельный налог | 263,90 | 530,00 | 243,74 | 45,99 | 27,31 | -20,16 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 703,90 | 1 641,32 | 606,99 | 36,98 | 67,99 | -96,91 |
| Прочие неналоговые доходы | 15,00 | 1,62 | 1,62 | 100,00 | 0,18 | -13,38 |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 284,09 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 14,51 тыс. рублей или на 4,86%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Старогородского сельсовета приходится на налоги на имущество – 86,59% (245,99 тыс. рублей).

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

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

за I полугодие 2017 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 608,61 тыс. рублей, с уменьшением на 110,29 тыс. рублей или на 15,34% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2016 года.

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

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,73% (606,99 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 768,37 тыс. рублей, что составляет 46,26% от общего объема поступивших доходов, что на 73,82% меньше чем в аналогичном периоде 2016 года.

Уменьшение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло за счет сокращения субсидии бюджетам муниципальных образований на 83,00 тыс. рублей и сокращения прочих безвозмездных поступлений на 2 288,40 тыс. рублей.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 | 483,30 | 846,99 | 671,99 | 79,34 | 87,46 | +188,69 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 83,00 | - | - | - | - | -83,00 |
| Субвенции бюдже-там муниципаль-ных образований | 26,50 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 4,86 | +10,88 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 21,00 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 347,40 | 59,00 | 59,00 | 100,00 | 7,68 | -2 288,40 |
| Возврат остатков субсидий, субвен-ций и иных меж-бюджетных транс-фертов, имеющих целевое назначе-ние, прошлых лет | -5,60 | - | - | - | - | +5,60 |
| Итого | 2 934,60 | 996,01 | 768,37 | 77,14 | 100,00 | -2 166,23 |

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 87,46% (671,99 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2016 года №53 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально расходы бюджета на 2017 год предусматривались в сумме 3 153,96 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.06.2017 года №70 расходная часть увеличилась на 393,41 тыс. рублей или на 12,47%, составив 3 547,37 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2017 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 557,65 тыс. рублей или на 43,91% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, в I полугодии 2017 года расходы снижены на 272,95 тыс. рублей. В процентном выражении исполнение расходов в I полугодии 2017 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 14,91%. Данное уменьшение произошло в основном за счет сокращения расходов по разделам «Функционирование местных администраций» на 76,16 тыс. рублей и «Другие общегосударственные вопросы» на 277,27 тыс. рублей.

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

При среднем уровне исполнения расходов в размере 43,91% 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 экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Старогородский 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 | 212,30 | 429,66 | 230,23 | 53,58 | 14,78 | +17,93 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 809,60 | 1 673,50 | 733,44 | 43,83 | 47,09 | -76,16 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 50,00 | 15,00 | 30,00 | 0,97 | +15,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 313,90 | 104,74 | 36,63 | 34,97 | 2,35 | -277,27 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 26,50 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 2,40 | +10,88 |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 9,00 | - | - | - | - |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 7,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | - | 50,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 57,80 | 57,02 | 44,15 | 77,43 | 2,83 | -13,65 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 385,40 | 984,12 | 396,75 | 40,32 | 25,47 | +11,35 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 24,10 | 98,31 | 64,07 | 65,17 | 4,11 | +39,97 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1,00 | 7,00 | - | - | - | -1,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | | 1 830,60 | 3 547,37 | 1 557,65 | 43,91 | 100,00 | -272,95 |

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 «Старогородский 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

«Старогородский 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» – 47,09% (733,44 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 25,47% (396,75 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 14,78% (230,23 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 242,38 тыс. рублей, что на 19,08 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2016 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2017 года составляет 79,76%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2017 году предусмотрены средства в общей сумме 1 322,21 тыс. рублей, что составляет 37,27% всех расходов.

В I полугодии 2017 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 558,27 тыс. рублей, что составляет 35,84% всех расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2017 год | Исполнено на 01.07.2017г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1 322,21 | 558,27 | 42,22 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 01 0 00 00000 | 984,12 | 396,75 | 40,32 |
| Муниципальная программа «Социальная поддерж-ка граждан в муниципальном образовании «Старо-городский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 105,31 | 64,07 | 60,84 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2017-2019 годы» | 07 0 00 00000 | 57,02 | 44,15 | 77,43 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2017-2019 годы» | 09 0 00 00000 | 159,76 | 53,30 | 33,36 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Старогородском сельсовете Дмитриевско-го 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 «Старого-родский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 16,00 | - | - |

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

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес – 71,07% в общем объеме расходов на реализацию программ в I полугодии 2017 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 42,22%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 3 программам.

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

По итогам I полугодия 2017 года бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 103,42 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года профицита бюджета в сумме 103,42 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2017 года составлял 57 120,24 рублей, по состоянию на 01.07.2017 года остатки средств составили 160 573,13 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 103 452,89 рублей.

В общем объеме остатков (160 573,13 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 661,07 тыс. рублей или на 50,07% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 557,65 тыс. рублей или 43,91% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2017 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 103,42 тыс. рублей.

37,27% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования приходится на расходы на финансирование муниципальных программ. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 42,22%, в I полугодии 2017 года не исполнялись 3 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