**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2018 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 22.12.2017 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 квартал 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 апреля по 24 апреля 2018 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 19.12.2017 года №187 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 05.03.2018 года №200) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 550,16 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4 543,38 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом 993,22 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 597,38 тыс. рублей или на 44,99% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 200,64 тыс. рублей или 26,43% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 396,74 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1 597,38 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1 156,23 тыс. рублей, что составляет 72,38% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 54,43% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 814,12 тыс. рублей или в 3,38 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2018 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1 024,08 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 919,43 тыс. рублей или в 9,79 раза.

Таблица 1

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

Курской области за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 342,11 | 2 124,30 | 1 156,23 | 54,43 | 100,00 | +814,12 |
| Налоги на прибыль, доходы | 39,88 | 171,00 | 39,30 | 22,98 | 3,40 | -0,58 |
| Налоги на совокупный доход | 0,96 | 1,00 | 1,23 | 123,00 | 0,11 | +0,27 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 63,81 | 1 423,80 | 983,55 | 69,08 | 85,07 | +919,74 |
| налог на имущество физических лиц | 8,00 | 211,30 | 1,12 | 0,53 | 0,10 | -6,88 |
| земельный налог | 55,80 | 1 212,50 | 982,43 | 81,03 | 84,97 | +926,63 |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в государствен-ной и муниципальной собственности | 236,80 | 526,00 | 131,56 | 25,01 | 11,38 | -105,24 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,66 | 2,50 | - | - | - | -0,66 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | 0,59 | - | 0,05 | +0,59 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 96,04% (983,55 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. В структуре имущественных налогов муниципального образования за I квартал 2018 года они составляют 0,11% и 99,89% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 132,15 тыс. рублей, с уменьшением на 105,31 тыс. рублей или на 44,35% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 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 – 99,55%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 441,15 тыс. рублей, что составляет 27,62% от общего объема поступивших доходов, и что на 41,33 тыс. рублей или на 10,34% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3.

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 365,32 | 916,54 | 305,52 | 33,33 | 69,26 | -59,80 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | - | 349,10 | 99,74 | 28,57 | 22,61 | +99,74 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 34,50 | 145,22 | 35,89 | 24,71 | 8,13 | +1,39 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 15,00 | - | - | - | - |
| Итого | 399,82 | 1 425,86 | 441,15 | 30,94 | 100,00 | +41,33 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 69,26% (305,52 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 19.12.2017 года №187 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 3 186,06 тыс. рублей. В редакции Решения от 05.03.2018 года №200 расходная часть увеличилась на 1 357,32 тыс. рублей и составила 4 543,38 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 200,64 тыс. рублей или на 26,43% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года расходы увеличены на 129,93 тыс. рублей или на 12,13%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлено в таблице 3.

При среднем уровне исполнения расходов в размере 26,43% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Таблица 3

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

за I квартал 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения | Доля в объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 168,49 | 541,30 | 163,89 | 30,28 | 13,65 | -4,60 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 468,10 | 1 401,60 | 388,58 | 27,72 | 32,36 | -79,52 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 10,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 4,16 | +40,00 |
| 0107 | Обеспечение проведе-ния выборов и референдумов | - | 350,00 | - | - | - | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 22,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 134,47 | 315,70 | 134,21 | 42,51 | 11,18 | -0,26 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 34,50 | 145,22 | 35,89 | 24,71 | 2,99 | +1,39 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 42,26 | 243,56 | 134,74 | 55,32 | 11,22 | +92,48 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 212,89 | 1 442,00 | 289,33 | 20,06 | 24,10 | +76,44 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 10,00 | 4,00 | 40,00 | 0,34 | +4,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | | 1 070,71 | 4 543,38 | 1 200,64 | 26,43 | 100,00 | +129,93 |

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета и отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2018 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 32,36% (388,58 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 24,10% (289,33 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 13,65% (163,89 тыс. рублей);

- «Благоустройство» - 11,22% (134,74 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 11,18% (134,21 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 686,75 тыс. рублей, что на 69,41 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 57,20%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в общей сумме 2 010,36 тыс. рублей, что составляет 44,25% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 551,98 тыс. рублей, что составляет 45,97% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.04.2018 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2 010,36 | 551,98 | 27,46 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 442,00 | 289,33 | 20,06 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 10,00 | 4,00 | 40,00 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 243,56 | 134,74 | 55,32 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 306,80 | 123,91 | 40,39 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Крупецком сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Крупецкой сельсовет» Дми-триевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 год представлена на рисунке 5.

Наибольший удельный вес – 52,42% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2018 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 27,46%, в I квартале 2018 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 396,74 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I квартал 2018 года профицита бюджета в сумме 396,74 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 164 091,45 рубля, по состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 1 560 836,27 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 396 744,82 рубля.

В общем объеме остатков (1 560 836,27 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 98,27% или 1 533 767,01 рублей, остатки целевых средств, полученных из областного бюджета – 1,73% или 27 069,26 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 597,38 тыс. рублей или на 44,99% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 200,64 тыс. рублей или 26,43% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 396,74 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 44,25% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 27,46%, в I квартале 2018 года из 7 муниципальных программ 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