**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

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

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

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

**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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №107 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Решением (ред. от 26.03.2018 года №117) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 5 872,08 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5 718,68 тыс. рублей, профицит бюджета 153,40 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 928,25 тыс. рублей или на 15,81% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 002,95 тыс. рублей или 17,54% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 74,70 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 928,25 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 440,60 тыс. рублей, что составляет 47,47% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 15,00% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 43,84 тыс. рублей или на 11,05%.

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

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Налоговые и ненало-говые доходы  | 396,76 | 2 936,58 | 440,60 | 15,00 | 100,00 | +43,84 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 27,65 | 144,27 | 33,74 | 23,39 | 7,66 | +6,09 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 6,51 | 26,45 | 6,61 | 24,99 | 1,50 | +0,10 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 90,92 | 726,31 | 78,48 | 10,81 | 17,81 | -12,44 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | -1,68 | 120,21 | 2,81 | 2,34 | 0,64 | +4,49 |
|  земельный налог | 92,60 | 606,10 | 75,67 | 12,48 | 17,17 | -16,93 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 271,68 | 2 013,35 | 284,50 | 14,13 | 64,57 | +12,82 |
| Платежи при пользо-вании природными ресурсами | - | 26,20 | 26,18 | 99,93 | 5,94 | +26,18 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | 11,09 | - | 2,52 | +11,09 |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 118,83 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 6,25 тыс. рублей или на 5,00%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 66,04% (78,48 тыс. рублей).

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2018 года

Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 321,77 тыс. рублей, с увеличением на 50,09 тыс. рублей или на 18,44% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес 284,50 тыс. рублей или 88,41% приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2018 года

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 487,65 тыс. рублей, что составляет 52,53% от общего объема поступивших доходов и, что на 232,33 тыс. рублей или на 91,00% больше чем в I квартале 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 бюдже-там муниципаль-ных образований | 238,07 | 855,33 | 389,91 | 45,59 | 79,96 | +151,84 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | - | 921,15 | 79,79 | 8,66 | 16,36 | +79,79 |
| Субвенции бюдже-там муниципаль-ных образований | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 3,68 | +0,70 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 1 086,41 | - | - | - | - |
| Итого: | 255,32 | 2 935,50 | 487,65 | 16,61 | 100,00 | 232,33 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 79,96% (389,91 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №107 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 3 536,92 тыс. рублей. В редакции Решения от 26.03.2018 года №117 расходная часть увеличилась на 2 181,76 тыс. рублей или на 61,69%, составив на 2018 год 5 718,68 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 002,95 тыс. рублей или на 17,54% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года расходы увеличены на 270,41 тыс. рублей или на 36,91%.

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

При среднем уровне исполнения расходов в размере 17,54% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора;

- резервные фонды;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- коммунальное хозяйство;

- молодёжная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 135,09 | 515,60 | 136,78 | 26,53 | 13,64 | +1,69 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 311,38 | 1 619,24 | 350,28 | 21,63 | 34,92 | +38,90 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 10,00 | 50,00 | - | - | - | -10,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 44,95 | 248,67 | 11,77 | 4,73 | 1,17 | -33,18 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 10,88 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 1,79 | +7,07 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 7,00 | 1,16 | 16,57 | 0,12 | +1,16 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 21,00 | - | - | - | - |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2,32 | 15,00 | 2,41 | 16,07 | 0,24 | +0,09 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 1 071,41 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 65,56 | 838,40 | 50,00 | 5,96 | 4,99 | -15,56 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 5,00 | 10,00 | - | - | - | -5,00 |
| 0801 | Культура | 133,96 | 1 213,50 | 427,80 | 35,25 | 42,65 | +293,84 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 5,46 | 19,00 | 4,74 | 24,95 | 0,47 | -0,72 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5,00 | 5,00 | - | - | - | -5,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 2,80 | 10,00 | - | - | - | -2,80 |
| 1301 | Обслуживание государ-ственного внутреннего и муниципального долга | 0,14 | 0,25 | 0,06 | 24,00 | 0,01 | -0,08 |
| Всего расходов | 732,54 | 5 718,68 | 1 002,95 | 17,54 | 100,00 | +270,41 |

Основными причинами 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 в I квартале 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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:

- 0801 «Культура» - 42,65% (427,80 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 34,92% (350,29 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 13,64% (136,78 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 596,35 тыс. рублей, что на 77,39 тыс. рублей или 14,91% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 59,46%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию 9 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в общей сумме 3 424,37 тыс. рублей, что составляет 59,88% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 516,64 тыс. рублей, что составляет 51,51% 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 «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3 424,37 | 516,64 | 15,09 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1 213,50 | 427,80 | 35,25 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Пер-воавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 24,00 | 4,74 | 19,75 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 990,91 | 50,00 | 5,05 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 20,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 249,06 | 32,95 | 13,23 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Первоавгустовском сельсовете Дмитриев-ского 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 в муниципальном об-разовании «Первоавгустовский сельсовет» Дми-триевского района Курс-кой области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 7,00 | 1,16 | 16,57 |
| Муниципальная программа «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образова-нии «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевско-го района Курской области на 2018-2020 годы» | 16 0 00 00000 | 206,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Воспроизводство и использование природных ресурсов на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 20 0 00 00000 | 712,90 | - | - |

Структура программных расходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 7.

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

за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес – 82,80% в общем объеме расходов на реализацию программ в I квартале 2018 года занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 15,09%, в I квартале 2018 года не производились расходы по 4 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 74,70 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года дефицита бюджета в сумме 74,70 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 200,70 тыс. рублей и погашение бюджетами поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 126,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 271 963,67 рубля, по состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 71 256,99 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 200 706,68 рублей.

В общем объеме остатков (71 256,99 рублей), остатки собственных средств бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 93,34% или 66 513,29 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 6,66% или 4 743,70 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 928,25 тыс. рублей или на 15,81% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 002,95 тыс. рублей или 17,54% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 74,70 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 59,88% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 15,09%, в I квартале 2018 года из 9 муниципальных программ 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