**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Почепский 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2017 года №89 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 30.03.2018 года №104) предусмотрены доходы в сумме 10 010,42 тыс. рублей и расходы в сумме 10 039,31 тыс. рублей, дефицит бюджета 28,89 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 617,31 тыс. рублей или на 6,17% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 224,60 тыс. рублей или 12,20% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 607,29 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 617,31 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 353,30 тыс. рублей, что составляет 57,23% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 8,19% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 64,16 тыс. рублей или на 22,19%.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 206,54 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 8,36 тыс. рублей или на 4,22%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 289,14 | 4 314,68 | 353,30 | 8,19 | 100,00 | +64,16 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 4,36 | 21,83 | 4,94 | 22,63 | 1,40 | +0,58 |
| Налоги на совокупный доход  | - | 9,87 | 9,87 | 100,00 | 2,79 | +9,87 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 193,82 | 553,35 | 191,73 | 34,65 | 54,27 | -2,09 |
|  налог на имущество физических лиц | 0,40 | 14,18 | -1,02 | -7,19 | -0,29 | -1,42 |
|  земельный налог | 193,42 | 539,17 | 192,76 | 35,75 | 54,56 | -0,66 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 90,96 | 3 728,63 | 146,76 | 3,94 | 41,54 | +55,80 |
| Доходы от оказания платных услуг (ра-бот) и компенсации затрат государства | - | 1,00 | - | - | - | - |

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 2.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 92,83% (191,73 тыс. рублей). В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области включают в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые составляют -0,53% и 100,53% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 146,76 тыс. рублей, с увеличением на 55,80 тыс. рублей или на 61,35% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 100,00% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 264,01 тыс. рублей, что составляет 42,77% от общего объема поступивших доходов, что на 115,33 тыс. рублей или на 77,57% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 | 131,43 | 199,58 | 66,53 | 33,34 | 25,20 | -64,90 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | - | 628,38 | 179,53 | 28,57 | 68,00 | +179,53 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 6,80 | +0,70 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 4 795,17 | - | - | - | - |
| Итого | 148,68 | 5 695,74 | 264,01 | 4,64 | 100,00 | +115,33 |

Подробная структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 3.

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

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 68,00% или 179,53 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2017 года №89 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 8 450,31 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2018 года №104 расходная часть увеличилась на 1 589,00 тыс. рублей или на 18,80%, составив на 2018 год 10 039,31 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 224,60 тыс. рублей или на 12,20% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года расходы увеличены на 415,26 тыс. рублей или на 51,31%.

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

При среднем уровне исполнения расходов в размере 12,20% к общему объему расходов не исполнены расходы фактически по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- коммунальное хозяйство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципаль-ного образования | 112,03 | 429,60 | 159,20 | 37,06 | 13,00 | +47,17 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 267,56 | 1 106,01 | 357,05 | 32,28 | 29,16 | +89,49 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового надзора | - | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 4,08 | +50,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 128,99 | 755,77 | 209,28 | 27,69 | 17,09 | +80,29 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 1,47 | +0,70 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области националь-ной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 4 780,19 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 1,13 | 25,00 | 2,23 | 8,92 | 0,18 | +1,10 |
| 0707 | Молодёжная поли-тика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 281,38 | 2 548,39 | 326,29 | 12,80 | 26,64 | +44,91 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | - | 243,74 | 102,60 | 42,09 | 8,38 | +102,60 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1,00 | 3,00 | - | - | - | -1,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 6,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | 809,34 | 10 039,31 | 1 224,60 | 12,20 | 100,00 | +415,26 |

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.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский 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

«Почепский 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» – 29,16% (357,05 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 26,64% (326,29 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 17,09% (209,28 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 13,00% (159,20 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 807,23 тыс. рублей, что на 184,58 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 65,92%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в общей сумме 7 826,49 тыс. рублей, что составляет 77,96% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 465,08 тыс. рублей, что составляет 37,98% 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

«Почепский 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 Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 7 826,49 | 465,08 | 5,94 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 2 548,39 | 326,29 | 12,80 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 246,74 | 102,60 | 41,58 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 3 852,08 | 2,23 | 0,06 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 7,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 217,18 | 33,96 | 15,64 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Почепском 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, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Социальное разви-тие сельских территорий в муниципальном об-разовании «Почепский сельсовет» Дмитриев-ского района Курской области на 2018-2020 годы» | 16 0 00 00000 | 953,10 | - | - |

Подробная структура программных расходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I квартал 2018 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» – 70,16%;

- муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 20,06%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 5,94%, 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над поступившими доходами) в сумме 607,29 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за I квартал 2018 года дефицита бюджета в сумме 607,29 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 321 845,92 рублей, по состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 714 562,98 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 607 282,94 рубля.

В общем объеме остатков (714 562,98 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 617 081,96 рубля или 86,36%, остатки целевых средств, полученных из областного бюджета составляют 97 481,02 рубля или 13,64%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 617,31 тыс. рублей или на 6,17% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 224,60 тыс. рублей или 12,20% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 607,29 тыс. рублей.

77,96% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования приходится на расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ.

Хочется отметить, что исполнение муниципальных программ по итогам I квартала 2018 года находится на очень низком уровне (5,94%).

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 5,94%, в I квартале 2018 года 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