**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский 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 22.12.2018 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 квартал 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 апреля по 23 апреля 2018 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 18.12.2017 года №82 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 30.03.2018 года №94) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 353,47 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 3 353,47 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 033,65 тыс. рублей или на 30,82% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 844,05 тыс. рублей или 25,17% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 189,60 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1 033,65 тыс. рублей, что на 337,80 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области исполнены в объеме 399,55 тыс. рублей, что составляет 38,65% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 19,11% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 13,89 тыс. рублей или на 3,60%.

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

Курской области за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Предусмотрено решением о бюджете 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 | 385,66 | 2 090,44 | 399,55 | 19,11 | 100,00 | +13,89 |
| Налоги на прибыль, доходы | 15,30 | 85,90 | 33,25 | 38,71 | 8,32 | +17,95 |
| Налоги на совокупный доход | 1,70 | 6,20 | 5,75 | 92,74 | 1,44 | +4,05 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 145,34 | 731,02 | 159,14 | 21,77 | 39,83 | +13,80 |
| налог на имущество физических лиц | 3,84 | 51,02 | -0,31 | -0,61 | -0,08 | -4,15 |
| земельный налог | 141,50 | 680,00 | 159,45 | 23,45 | 39,91 | +17,95 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 223,32 | 1 266,32 | 201,14 | 15,88 | 50,34 | -22,18 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 1,00 | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | 0,27 | - | 0,07 | +0,27 |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 198,14 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 35,80 тыс. рублей или на 22,05%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 80,32% (159,14 тыс. рублей).

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2018 года

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Старогородский сельсовета» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога, которые в структуре налога занимают соответственно -0,19% и 100,19%.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 201,41 тыс. рублей, с уменьшением на 21,91 тыс. рублей или на 9,81% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,87% или 201,14 тыс. рублей и лишь 0,13% или 0,27 тыс. рублей занимают прочие неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 634,10 тыс. рублей, что составляет 61,35% от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 323,91 тыс. рублей или в 2,04 раза больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 | 292,94 | 784,43 | 504,44 | 64,31 | 79,55 | +211,50 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | - | 390,99 | 111,71 | 28,57 | 17,62 | +111,71 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 2,83 | +0,70 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 15,00 | - | - | - | - |
| Итого | 310,19 | 1 263,03 | 634,10 | 50,20 | 100,00 | +323,91 |

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

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 79,55% или 504,44 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 211,50 тыс. рублей или на 72,20%.

**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 18.12.2017 года №82 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 2 778,53 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2018 года №94 расходная часть увеличилась на 574,94 тыс. рублей или на 20,69%, составив 3 353,47 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 844,05 тыс. рублей или на 25,17% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года расходы увеличены на 194,67 тыс. рублей или на 29,98%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 93,57 | 364,56 | 89,65 | 24,59 | 10,62 | -3,92 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 343,96 | 1 322,54 | 365,44 | 27,63 | 43,30 | +21,48 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 12,50 | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 3,55 | +17,50 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 6,14 | 180,00 | 7,94 | 4,41 | 0,94 | +1,80 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 11,84 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 2,13 | +6,11 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 7,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 26,17 | 100,00 | 35,34 | 35,34 | 4,19 | +9,17 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 140,18 | 1 118,49 | 275,43 | 24,63 | 32,63 | +135,25 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 15,02 | 108,27 | 22,30 | 20,60 | 2,64 | +7,28 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 7,00 | - | - | - | - |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | | 649,38 | 3 353,47 | 844,05 | 25,17 | 100,00 | +194,67 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 25,17% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервный фонд;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I квартале 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский 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

«Старогородский 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» – 43,30% (365,44 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 32,63% (275,43 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 10,62% (89,65 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 609,11 тыс. рублей, что на 95,10 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 72,17%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский 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 1 538,22 тыс. рублей, что составляет 45,87% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 392,52 тыс. рублей, что составляет 46,50% от объема 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.04.2018г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1 538,22 | 392,52 | 25,52 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 118,49 | 275,43 | 24,63 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Ста-рогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 115,27 | 22,30 | 19,35 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 100,00 | 35,34 | 35,34 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 190,46 | 59,45 | 31,21 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Старогородском сельсовете Дмитри-евского 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 на водных объектах муниципального образования «Старого-родский сельсовет» Дмитриевского района Кур-ской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 7,00 | - | - |

Подробная структура программных расходов Старогородского сельсовета за I квартал 2018 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» – 70,17%;

- муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 15,15%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 25,52%, 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 189,60 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года профицита бюджета в сумме 189,60 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 277 502,83 рубля, по состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 467 100,27 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 189 597,44 рублей.

В общем объеме остатков (467 100,27 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 87,56% или 435 249,49 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 12,44% или 31 850,78 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 033,65 тыс. рублей или на 30,82% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 844,05 тыс. рублей или 25,17% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 189,60 тыс. рублей.

45,87% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района курской области приходится на расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 25,52%, в I квартале 2018 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