**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2018 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля 2018 года по 23 июля 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 10.05.2018 года №208) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 653,16 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 4 756,19 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 1 103,03 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи доходы утверждены в сумме 3 653,16 тыс. рублей, расходы в сумме 4 756,19 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 1 103,03 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 2 287,80 тыс. рублей или на 62,63% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 2 119,28 тыс. рублей или 44,56% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 168,52 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2018 года в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 2 287,80 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 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 1 398,92 тыс. рублей, что составляет 61,15% от объема поступивших доходов за I полугодие 2018 года и 65,85% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 826,57 тыс. рублей или в 2,44 раза.

За I полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области произошло в основном за счет увеличения собираемости налогов на имущество на 922,61 тыс. рублей и увеличения налогов на прибыль (доходы) физических лиц на 11,02 тыс. рублей.

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

Курской области за I полугодие 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 572,35 | 2 124,30 | 1 398,92 | 65,85 | 100,00 | +826,57 |
| Налоги на прибыль, доходы | 79,30 | 171,00 | 90,32 | 52,82 | 6,46 | +11,02 |
| Налоги на совокупный доход | 0,96 | 1,00 | 1,23 | 123,00 | 0,09 | +0,27 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 121,64 | 1 423,80 | 1 044,25 | 73,34 | 74,65 | +922,61 |
| налог на имущество физических лиц | 12,29 | 211,30 | 2,66 | 1,26 | 0,19 | -9,63 |
| земельный налог | 109,35 | 1 212,50 | 1 041,59 | 85,90 | 74,46 | +932,24 |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в государствен-ной и муниципальной собственности | 368,36 | 526,00 | 263,12 | 50,02 | 18,80 | -105,24 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,49 | 2,50 | - | - | - | -1,49 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,60 | - | - | - | - | -0,60 |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1 135,80 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 933,90 тыс. рублей или в 5,63 раза.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования приходится на налоги на имущество – 91,94% (1 044,25 тыс. рублей).

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

В свою очередь налоги на имущество состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за I полугодие 2018 года они составляют 0,25% и 99,75% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 263,12 тыс. рублей, с уменьшением на 107,33 тыс. рублей или на 28,97% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В Ӏ полугодии 2018 года неналоговые доходы бюджета Крупецкого сельсовета на 100,00% состоят из доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 888,88 тыс. рублей, что составляет 38,85% от объема поступивших доходов, и что на 1 705,15 тыс. рублей или в 2,92 раза меньше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 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 полугодие 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 653,87 | 916,54 | 458,27 | 50,00 | 51,56 | -195,60 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 53,55 | 349,10 | 249,36 | 71,43 | 28,05 | +195,81 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 74,75 | 145,22 | 78,25 | 53,88 | 8,80 | +3,50 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 1 648,36 | 115,00 | 100,00 | 86,96 | 11,25 | -1 548,36 |
| Прочие безвозмездные поступления | 163,50 | 3,00 | 3,00 | 100,00 | 0,34 | -160,50 |
| Итого | 2 594,03 | 1 528,86 | 888,88 | 58,14 | 100,00 | -1 705,15 |

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

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 51,56% (458,27 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 10.05.2018 года №208 расходная часть увеличилась на 1 570,13 тыс. рублей и составила 4 756,19 тыс. рублей.

Фактически за I полугодие 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2 119,28 тыс. рублей или на 44,56% от объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I полугодии 2018 года расходы уменьшены на 1 608,14 тыс. рублей или на 43,14%.

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

Таблица 3

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

за I полугодие 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения | Доля в объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 302,39 | 541,30 | 306,18 | 56,56 | 14,45 | +3,79 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 846,50 | 1 401,60 | 685,36 | 48,90 | 32,34 | -161,14 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 2,36 | 0,00 |
| 0107 | Обеспечение проведе-ния выборов и референдумов | - | 350,00 | - | - | - | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 22,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 240,51 | 555,70 | 279,22 | 50,25 | 13,18 | +38,71 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 74,75 | 145,22 | 78,25 | 53,88 | 3,69 | +3,50 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 6,00 | 0,75 | 12,50 | 0,04 | +0,75 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 85,04 | 167,82 | 20,00 | 11,92 | 0,94 | -65,04 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 1 648,35 | - | - | - | - | -1 648,35 |
| 0503 | Благоустройство | 62,67 | 243,56 | 145,31 | 59,66 | 6,86 | +82,64 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 415,21 | 1 241,99 | 548,21 | 44,14 | 25,86 | +133,00 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,00 | 10,00 | 6,00 | 60,00 | 0,28 | +4,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | | 3 727,42 | 4 756,19 | 2 119,28 | 44,56 | 100,00 | -1 608,14 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 44,56% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

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 полугодие 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 полугодие 2018 года

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 32,34% (685,36 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 25,86% (548,21 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 14,45% (306,18 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 13,18% (279,22 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 323,86 тыс. рублей, что на 165,79 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2018 года составляет 62,47%.

**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 8 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 1 983,17 тыс. рублей, что составляет 41,70% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2018 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на сумму 905,67 тыс. рублей, что составляет 42,73% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 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 полугодие 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.07.2018 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1 983,17 | 905,67 | 45,67 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 241,99 | 548,21 | 44,14 |
| 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 | 6,00 | 60,00 |
| 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 | 145,31 | 59,66 |
| 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 | 185,40 | 60,43 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области и безопасности дорожного движения на 2018-2020 годы» | 11 0 00 00000 | 167,82 | 20,00 | 11,92 |
| 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» Дмитри-евского района Курской области на 2018-  2020 годы» | 13 0 00 00000 | 6,00 | 0,75 | 12,5 |

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

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 548,21 тыс. рублей или 60,53%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 185,40 тыс. рублей или 20,47%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 145,31 тыс. рублей или 16,05%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 45,67%, в I полугодии 2018 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2018 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 168,52 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за I полугодие 2018 года профицита бюджета в сумме 168,52 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 01.07.2018 года остатки средств составили 1 332 610,20 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 168 518,75 рублей.

В общем объеме остатков (1 332 610,20 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100,00%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 2 287,80 тыс. рублей или на 62,63% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 2 119,28 тыс. рублей или 44,56% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 168,52 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 41,70% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на среднем уровне, так как из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 45,67%, в I полугодии 2018 года не исполнялись 2 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