**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский 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 «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 полугодие 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля 2018 года по 23 июля 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 25.06.2018 года №128) 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 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 923,27 тыс. рублей или на 32,75% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 804,05 тыс. рублей или 31,55% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 119,22 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 полугодие 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на сумму 1 923,27 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1 005,22 тыс. рублей, что составляет 52,27% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2018 года и 34,23% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 32,01 тыс. рублей или на 3,29%.

За I полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения платежей при пользовании природными ресурсами на 26,18 тыс. рублей.

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 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 на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Налоговые и неналого-вые доходы  | 973,21 | 2 936,58 | 1 005,22 | 34,23 | 100,00 | +32,01 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 64,08 | 144,27 | 76,76 | 53,21 | 7,64 | +12,68 |
| Налоги на совокупный доход | 17,36 | 26,45 | 6,61 | 24,99 | 0,66 | -10,75 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 228,36 | 726,31 | 220,88 | 30,41 | 21,97 | -7,48 |
|  налог на имущество физических лиц | 0,21 | 120,21 | 10,51 | 8,74 | 1,05 | +10,30 |
|  земельный налог | 228,15 | 606,10 | 210,37 | 34,71 | 20,92 | -17,78 |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в государствен-ной и муниципальной собственности | 661,97 | 2 013,35 | 674,79 | 33,52 | 67,13 | +12,82 |
| Платежи при пользова-нии природными ресурсами | - | 26,20 | 26,18 | 99,92 | 2,60 | +26,18 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,44 | - | - | - | - | -1,44 |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 304,25 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 5,55 тыс. рублей или на 1,79%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 72,60% (220,88 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 полугодие 2018 года

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

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

Наибольший удельный вес в структуре имущественных налогов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на земельный налог – 95,24% или 210,37 тыс. рублей.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 700,97 тыс. рублей, с увеличением на 37,56 тыс. рублей или на 5,66% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес 674,79 тыс. рублей или 96,27% 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 полугодие 2018 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I полугодие 2018 года

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 918,05 тыс. рублей, что составляет 47,73% от общего объема поступивших доходов и, что на 280,15 тыс. рублей или на 43,92% больше чем в I полугодии 2017 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 | 416,63 | 855,33 | 664,43 | 77,68 | 72,37 | +247,80 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 133,90 | 921,15 | 199,49 | 21,66 | 21,73 | +65,59 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 37,37 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 4,26 | +1,76 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 1 086,41 | 15,00 | 1,38 | 1,64 | +15,00 |
| Прочие безвозмезд-ные поступления | 50,00 | - | - | - | - | -50,00 |
| Итого: | 637,90 | 2 935,50 | 918,05 | 31,27 | 100,00 | +280,15 |

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

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 72,37% (664,43 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 25.06.2018 года №128 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 полугодие 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 804,05 тыс. рублей или на 31,55% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I полугодии 2018 года расходы увеличены на 249,91 тыс. рублей или на 16,08%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 247,51 | 515,60 | 244,92 | 47,50 | 13,58 | -2,59 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 617,67 | 1 461,24 | 703,70 | 48,16 | 39,01 | +86,03 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 30,00 | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 1,66 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 88,65 | 298,66 | 104,79 | 35,09 | 5,81 | +16,14 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 37,38 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 2,17 | +1,75 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 14,00 | 1,16 | 8,29 | 0,06 | +1,16 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 82,00 | 15,00 | 18,29 | 0,83 | +15,00 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 6,85 | 15,00 | 6,02 | 40,13 | 0,33 | -0,83 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  | 1 071,41 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 202,86 | 878,41 | 99,99 | 11,38 | 5,54 | -102,87 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 5,00 | 10,00 | - | - | - | -5,00 |
| 0801 | Культура | 297,57 | 1 213,50 | 546,33 | 45,02 | 30,28 | +248,76 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 8,62 | 19,00 | 7,91 | 41,63 | 0,44 | -0,71 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9,00 | 5,00 | 1,00 | 20,00 | 0,06 | -8,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 2,80 | 10,00 | 4,00 | 40,00 | 0,22 | +1,20 |
| 1301 | Обслуживание государ-ственного внутреннего и муниципального долга | 0,23 | 0,25 | 0,10 | 40,00 | 0,01 | -0,13 |
| Всего расходов | 1 554,14 | 5 718,68 | 1 804,05 | 31,55 | 100,00 | +249,91 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 31,55% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- коммунальное хозяйство;

- молодёжная политика и оздоровление детей.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 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 полугодие 2018 года

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 39,01% (703,70 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 30,28% (546,33 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 13,58% (244,92 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 071,90 тыс. рублей, что на 29,82 тыс. рублей или 2,86% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2018 года составляет 59,42%.

**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 сумме 3 471,37 тыс. рублей, что составляет 60,70% утвержденных расходов.

В I полугодии 2018 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 6 муниципальных программ на сумму 766,21 тыс. рублей, что составляет 42,47% произведенных расходов.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.07.2018 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3 471,37 | 766,21 | 22,07 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1 213,50 | 546,33 | 45,02 |
| 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 | 8,91 | 37,13 |
| 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 | 1 030,91 | 99,99 | 9,70 |
| 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 | 4,00 | 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 | 105,82 | 42,49 |
| 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» Дмитриевского района Курс-кой области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 14,00 | 1,16 | 8,29 |
| 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 полугодие 2018 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 546,33 тыс. рублей или 71,30%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 105,82 тыс. рублей или 13,81%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 99,99 тыс. рублей или 13,05%.

Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 22,07%, в I полугодии 2018 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2018 года бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 119,22 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2018 года профицита бюджета в сумме 119,22 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 122,78 тыс. рублей и погашение бюджетами поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 242,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 271 963,67 рубля, по состоянию на 01.07.2018 года остатки средств составили 149 181,62 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 122 782,05 рублей.

В общем объеме остатков (149 181,62 рубля), остатки собственных средств бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 53,93% или 80 455,69 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 46,07% или 68 725,93 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 923,27 тыс. рублей или на 32,75% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 804,05 тыс. рублей или 31,55% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 119,22 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 60,70% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на среднем уровне, так как из 9 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 22,07%, в I полугодии 2018 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за Ӏ полугодие 2018 года установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Главный специалист-эксперт

Ревизионной комиссии Дмитриевского района М.В.Майорова