**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2018 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля 2018 года по 23 июля 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 29.06.2018 года №112) предусмотрены доходы в сумме 10 610,42 тыс. рублей и расходы в сумме 10 659,34 тыс. рублей, дефицит бюджета 48,92 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 5 833,35 тыс. рублей или на 54,98% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 5 369,55 тыс. рублей или 50,37% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 463,80 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2018 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 5 833,35 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1 529,14 тыс. рублей, что составляет 26,21% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2018 года и 35,44% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 645,05 тыс. рублей или на 72,96%.

За I полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 636,96 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 884,09 | 4 314,68 | 1 529,14 | 35,44 | 100,00 | +645,05 |
| Налоги на прибыль, доходы | 10,22 | 21,83 | 12,01 | 55,02 | 0,78 | +1,79 |
| Налоги на совокупный доход | 1,31 | 9,87 | 9,87 | 100,00 | 0,65 | +8,56 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 270,76 | 553,35 | 269,69 | 48,74 | 17,64 | -1,07 |
| налог на имущест-во физических лиц | -0,47 | 14,18 | -1,02 | -7,19 | -0,06 | -0,55 |
| земельный налог | 271,23 | 539,17 | 270,71 | 50,21 | 17,70 | -0,52 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муниципальной собственности | 600,61 | 3 728,63 | 1 237,57 | 33,19 | 80,93 | +636,96 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 1,00 | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 1,19 | - | - | - | - | -1,19 |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 291,57 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 9,28 тыс. рублей или на 3,29%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 92,50% (269,69 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 -0,38% и 100,38% соответственно.

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

за I полугодие 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1 237,57 тыс. рублей, с увеличением на 635,77 тыс. рублей или в 2,06 раза 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 сумме 4 304,21 тыс. рублей, что составляет 73,79% от общего объема поступивших доходов, что на 3 830,03 тыс. рублей или в 9,08 раза больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 | 276,12 | 199,58 | 116,42 | 58,33 | 2,70 | -159,70 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 160,68 | 628,38 | 448,84 | 71,43 | 10,43 | +288,16 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 37,38 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 0,91 | +1,75 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 4 795,17 | 3 159,82 | 65,90 | 73,41 | +3 159,82 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 600,00 | 540,00 | 90,00 | 12,55 | +540,00 |
| Итого | 474,18 | 6 295,74 | 4 304,21 | 68,37 | 100,00 | +3 830,03 |

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

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

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 73,41% или 3 159,82 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 29.06.2018 года №112 расходная часть увеличилась на 2 209,03 тыс. рублей или на 26,14%, составив на 2018 год 10 659,34 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 5 369,55 тыс. рублей или на 50,37% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I полугодии 2018 года расходы увеличены на 3 641,34 тыс. рублей или в 3,11 раза.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 муниципально-го образования | 219,57 | 429,60 | 247,93 | 57,71 | 4,62 | +28,36 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 481,20 | 1 106,05 | 669,95 | 60,57 | 12,48 | +188,75 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 0,93 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 237,73 | 775,77 | 449,70 | 57,97 | 8,38 | +211,97 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 26,21 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 0,73 | +12,92 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 5 380,18 | 3 159,82 | 58,73 | 58,85 | +3 159,82 |
| 0503 | Благоустройство | 3,38 | 25,00 | 2,73 | 10,92 | 0,05 | -0,65 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 626,94 | 2 548,39 | 621,69 | 24,40 | 11,57 | -5,25 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 82,18 | 243,74 | 119,60 | 49,07 | 2,23 | +37,42 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1,00 | 3,00 | 3,00 | 100,00 | 0,05 | +2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 6,00 | 6,00 | 100,00 | 0,11 | +6,00 |
| Всего расходов | | 1 728,21 | 10 659,34 | 5 369,55 | 50,37 | 100,00 | +3 641,34 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 50,37% к общему объему расходов фактически не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей.

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 полугодие 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 полугодие 2018 года

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

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 58,85% (3 159,82 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 12,48% (669,95 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 11,57% (621,69 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 405,52 тыс. рублей, что на 214,13 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2018 года составляет 26,18%.

**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 сумме 8 426,49 тыс. рублей, что составляет 79,05% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2018 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на сумму 4 010,75 тыс. рублей, что составляет 74,69% 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

«Почепский 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 Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 8 426,49 | 4 010,75 | 47,60 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 2 548,39 | 621,68 | 24,40 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-чепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 246,74 | 122,60 | 49,69 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Почепский сельсовет» Дмитриевского рай-она Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 3 852,08 | 3 162,55 | 82,10 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 7,00 | 6,00 | 85,71 |
| 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 | 97,92 | 45,09 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Почепском 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 на водных объектах муниципального образования «Почеп-ский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Социальное разви-тие сельских территорий в муниципальном обра-зовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 16 0 00 00000 | 1 553,10 | - | - |

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

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

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

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 3 162,55 тыс. рублей или 78,85%;

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» – 621,68 тыс. рублей или 70,16%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 47,60%, 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 463,80 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за I полугодие 2018 года профицита бюджета в сумме 463,80 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 01.07.2018 года остатки средств составили 1 785 646 рублей 62 копейки, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 463 800 рублей 70 копеек.

В общем объеме остатков (1 785 646,62 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 1 691 059,09 рубля или 94,70%, остатки целевых средств, полученных из областного бюджета составляют 94 587,53 рубля или 5,30%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 5 833,35 тыс. рублей или на 54,98% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 5 369,55 тыс. рублей или 50,37% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 463,80 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 79,05% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на среднем уровне. Из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 47,60%, в I полугодии 2018 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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