**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 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 03.08.2018 года №1.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** 9 месяцев 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 18 октября 2018 года по 26 октября 2018 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2017 года №91 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 28.09.2018 №119) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 11 755,39 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 11 457,27 тыс. рублей. Профицит бюджета 298,12 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 10 625,38 тыс. рублей или на 90,39% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 10 864,77 тыс. рублей или 94,83% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 239,39 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в сумме 10 625,38 тыс. рублей, что на 4 330,54 тыс. рублей или на 68,80% больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 885,82 тыс. рублей, что составляет 8,34% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 53,49% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактическое поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 79,41 тыс. рублей или на 9,85%.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения собираемости налогов на имущество на 74,02 тыс. рублей и увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 28,88 тыс. рублей.

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

Курской области за 9 месяцев 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 806,41 | 1 656,10 | 885,82 | 53,49 | 100,00 | +79,41 |
| Налоги на прибыль, доходы | 7,25 | 12,00 | 8,70 | 72,50 | 0,98 | +1,45 |
| Налоги на совокупный доход | 0,46 | 0,61 | 0,22 | 36,07 | 0,02 | -0,24 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 186,68 | 350,70 | 260,70 | 74,34 | 29,43 | +74,02 |
| налог на имущество физических лиц | 9,00 | 22,00 | 11,29 | 51,32 | 1,27 | +2,29 |
| земельный налог | 177,68 | 328,70 | 249,41 | 75,88 | 28,16 | +71,73 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 580,66 | 1 286,13 | 609,54 | 47,39 | 68,81 | +28,88 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 6,66 | 6,66 | 100,00 | 0,75 | +6,66 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 30,00 | - | - | - | - | -30,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,90 | - | - | - | - | -0,90 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 269,62 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 75,23 тыс. рублей или на 38,70%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 96,69% (260,70 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за 9 месяцев 2018 года они составляют 4,33% и 95,67% соответственно.

Структура имущественных налогов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура имущественных налогов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 616,20 тыс. рублей, с увеличением на 4,18 тыс. рублей или на 0,68% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области большую часть составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 98,92%, и лишь 1,08% приходится на доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 3.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнены в сумме 9 739,56 тыс. рублей, что составляет 91,66% от общего объема поступивших доходов, и что на 4 251,13 тыс. рублей или на 77,46% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице 2 и на рисунке 4.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района

Курской области за 9 месяцев 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 851,87 | 1 489,00 | 1 438,97 | 96,64 | 14,77 | +587,10 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 174,24 | 307,21 | 307,21 | 100,00 | 3,15 | +132,97 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 0,63 | +3,58 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 2 499,82 | 8 224,36 | 7 932,30 | 96,45 | 81,45 | +5 432,48 |
| Прочие безвозмезд-ные поступления | 1 905,00 | - | - | - | - | -1 905,00 |
| Итого | 5 488,43 | 10 099,28 | 9 739,56 | 96,44 | 100,00 | +4 251,13 |

Рис.4. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 81,45% (7 932,30 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2017 года №91 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 11 034,76 тыс. рублей. В редакции Решения от 28.09.2018 года №119 расходная часть увеличилась на 422,51 тыс. рублей или на 3,83%, составив на 2018 год 11 457,27 тыс. рублей.

Фактически в течение 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнена в сумме 10 864,77 тыс. рублей или на 94,83% от объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в течение 9 месяцев 2018 года расходы увеличены на 5 153,21 тыс. рублей или в 2,11 раза.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 358,39 | 415,50 | 414,77 | 99,82 | 3,82 | +56,38 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 969,61 | 993,91 | 983,17 | 98,92 | 9,05 | +13,56 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 30,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 0,46 | +20,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 105,85 | 631,87 | 578,71 | 91,59 | 5,33 | +472,86 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 50,22 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 0,56 | +10,86 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 2 972,01 | 8 209,36 | 7 932,30 | 96,63 | 73,01 | +4 960,29 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 466,53 | 852,72 | 655,35 | 76,85 | 6,03 | +188,82 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 197,26 | 200,00 | 189,27 | 94,64 | 1,73 | -7,99 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3,00 | 5,00 | - | - | - | -3,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,34 | 0,20 | 0,12 | 60,00 | 0,01 | -0,22 |
| Всего расходов | | 5 153,21 | 11 457,27 | 10 864,77 | 94,83 | 100,00 | +5 711,56 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 94,83% к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, а также отсутствие потребности в средствах в течение 9 месяцев 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2018 года занимают расходы по разделу:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» – 73,01% (7 932,30 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 780,63 тыс. рублей, что на 209,43 тыс. рублей или на 13,33% больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в течение 9 месяцев 2018 года составляет 16,39%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 28.09.2018 года №119) на реализацию 8 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 9 422,37 тыс. рублей, что составляет 82,24% утвержденных расходов бюджета.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись мероприятия 5 муниципальных программ на сумму 8 923,38 тыс. рублей, что составляет 82,13% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 9 422,37 | 8 923,38 | 94,70 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 852,71 | 655,35 | 76,85 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 205,00 | 189,27 | 92,33 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 8 209,36 | 7 932,30 | 96,63 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 3,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 149,10 | 146,34 | 98,15 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 2,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в Дерюгинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 14 0 00 00000 | 0,20 | 0,12 | 60,00 |

Структура программных расходов бюджета Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура программных расходов муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 7 932,30 тыс. рублей или 88,89%.

Из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 94,70%, в течение 9 месяцев 2018 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над поступившими доходами) в сумме 239,39 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за 9 месяцев 2018 года дефицита бюджета в сумме 239,39 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 739,39 тыс. рублей и погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы в сумме 500,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2018 года составлял 899 683,21 рубля, по состоянию на 01.10.2018 года остатки средств составили 160 292,00 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 739 391,21 рублей.

В общем объеме остатков (160 292,00 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 85,96% или 137 779,44 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 14,04% или 22 512,56 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 10 625,38 тыс. рублей или на 90,39% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 10 864,77 тыс. рублей или 94,83% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 239,39 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 82,24% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование мероприятий 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 94,70%, в течение 9 месяцев 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