**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский 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 «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:** 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 «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 28.09.2018 года №136) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 5 954,78 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5 954,78 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 545,48 тыс. рублей или на 59,54% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 271,48 тыс. рублей или на 54,94% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 274,00 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 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на сумму 3 545,48 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1642,22 тыс. рублей, что составляет 46,32% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 62,88% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 32,38 тыс. рублей или на 2,01%.

За 9 месяцев 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 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 на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Налоговые и неналого-вые доходы | 1 609,84 | 2 611,56 | 1 642,22 | 62,88 | 100,00 | +32,38 |
| Налоги на прибыль, доходы | 106,46 | 144,27 | 123,30 | 85,46 | 7,51 | +16,84 |
| Налоги на совокупный доход | 20,07 | 26,45 | 14,76 | 55,80 | 0,90 | -5,31 |
| Налоги на имущество,  в т.ч. | 417,21 | 726,31 | 410,43 | 56,51 | 24,99 | -6,78 |
| налог на имущество физических лиц | 22,98 | 120,21 | 36,97 | 30,75 | 2,25 | +13,99 |
| земельный налог | 394,23 | 606,10 | 373,46 | 61,62 | 22,74 | -20,77 |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в государствен-ной и муниципальной собственности | 1 064,66 | 1 688,33 | 1 067,55 | 63,23 | 65,01 | +2,89 |
| Платежи при пользова-нии природными ресурсами | - | 26,20 | 26,18 | 99,92 | 1,59 | +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 548,49 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 4,75 тыс. рублей или на 0,87%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 2.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 74,83% (410,43 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 9 месяцев 2018 года

Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре имущественных налогов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на земельный налог – 90,99% или 373,46 тыс. рублей.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1 093,73 тыс. рублей, с увеличением на 27,63 тыс. рублей или на 2,59% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес 1067,55 тыс. рублей или 97,61% 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 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1 903,26 тыс. рублей, что составляет 53,68% от общего объема поступивших доходов и, что на 1 017,10 тыс. рублей или на 114,78% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 601,13 | 1 396,94 | 1 322,41 | 94,66 | 69,48 | +721,28 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 169,53 | 921,15 | 469,79 | 51,00 | 24,68 | +300,26 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 3,21 | +3,58 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 946,41 | 49,98 | 5,28 | 2,63 | +49,98 |
| Прочие безвозмезд-ные поступления | 58,00 | - | - | - | - | -58,00 |
| Итого: | 886,16 | 3 343,21 | 1 903,26 | 56,93 | 100,00 | +1 017,10 |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 5.

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

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 69,48% (1 322,41 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 28.09.2018 года №136 расходная часть увеличилась на 2 417,86 тыс. рублей или на 68,36%, составив на 2018 год 5 954,78 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3 271,48 тыс. рублей или на 54,94% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в течение 9 месяцев 2018 года расходы увеличены на 812,20 тыс. рублей или на 33,02%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 | 397,78 | 515,60 | 412,04 | 79,91 | 12,59 | +14,26 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 021,49 | 1 650,84 | 1 133,12 | 68,64 | 34,64 | +111,63 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 1,53 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 143,82 | 418,66 | 355,15 | 84,83 | 10,86 | +211,33 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 1,87 | +3,58 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 14,00 | 1,16 | 8,29 | 0,04 | +1,16 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 142,00 | 68,42 | 48,18 | 2,09 | +68,42 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 10,23 | 15,00 | 9,64 | 64,27 | 0,29 | -0,59 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 931,41 | 34,98 | 3,76 | 1,07 | +34,98 |
| 0503 | Благоустройство | 253,40 | 878,40 | 341,60 | 38,89 | 10,44 | +88,20 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 9,80 | 10,00 | 2,00 | 20,00 | 0,06 | -7,80 |
| 0801 | Культура | 482,71 | 1 213,91 | 782,95 | 64,50 | 23,93 | +300,24 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 13,37 | 19,00 | 14,23 | 74,89 | 0,43 | +0,86 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9,00 | 5,00 | 1,00 | 20,00 | 0,03 | -8,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 9,89 | 10,00 | 4,00 | 40,00 | 0,12 | -5,89 |
| 1301 | Обслуживание государ-ственного внутреннего и муниципального долга | 0,29 | 0,25 | 0,11 | 44,00 | 0,01 | -0,18 |
| Всего расходов | | 2 459,32 | 5 954,78 | 3 271,48 | 54,94 | 100,00 | +812,20 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 54,94% к общему объему расходов не исполнены расходы по 1 разделу классификации расходов бюджета - резервные фонды.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этому разделу явилось отсутствие потребности в средствах за 9 месяцев 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 34,64% (1 133,12 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 23,93% (782,95 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 12,59% (412,04 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 10,44% (355,15 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 820,45 тыс. рублей, что на 98,12 тыс. рублей или 5,70% больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в 9 месяцев 2018 года составляет 55,65%.

**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» в редакции от 28.09.2018 года №136 на реализацию 9 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 3 331,78 тыс. рублей, что составляет 84,25% утвержденных расходов.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 7 муниципальных программ на сумму 1 324,81 тыс. рублей, что составляет 40,50% произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3 331,78 | 1 323,91 | 39,74 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 213,91 | 782,95 | 64,50 |
| 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 | 15,23 | 63,46 |
| 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 | 890,91 | 164,97 | 18,52 |
| 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 | 6,00 | 30,00 |
| 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 | 142,90 | 57,38 |
| 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 | 211,60 | 29,69 |

Структура программных расходов Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 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» - 782,95 тыс. рублей или 59,10%;

- «Воспроизводство и использование природных ресурсов на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 211,6 тыс. рублей или 15,97%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 164,97 тыс. рублей или 12,45%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 142,90 тыс. рублей или 10,79%.

Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 39,74%, в течение 9 месяцев 2018 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 274,00 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года профицита бюджета в сумме 274,00 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 26,00 тыс. рублей и погашение бюджетами поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 300,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 271 963,67 рубля, по состоянию на 01.10.2018 года остатки средств составили 245 971,45 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 25 992,22 рубля.

В общем объеме остатков (245 971,45 рубля), остатки собственных средств бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 91,30% или 224 564,45 рубля, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 8,70% или 21 407,00 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 545,48 тыс. рублей или на 59,54% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 271,48 тыс. рублей или на 54,94% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 274,00 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 84,25% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на низком уровне, так как из 9 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 39,74%, в течение 9 месяцев 2018 года не исполнялись 2 муниципальные программы.

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 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