**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №101 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 28.09.2018 года №132) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4 486,71 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 4 596,75 тыс. рублей, дефицит бюджета 110,04 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 240,98 тыс. рублей или на 72,24% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 386,76 тыс. рублей или 73,68% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 145,78 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 3 240,98 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1 378,86 тыс. рублей, что составляет 42,54% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 56,62% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 13,81 тыс. рублей или на 1,01%.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 36,14 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский 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 неналог-овые доходы | 1 365,05 | 2 435,26 | 1 378,86 | 56,62 | 100,00 | +13,81 |
| Налоги на прибыль, доходы | 25,93 | 33,28 | 17,14 | 51,50 | 1,24 | -8,79 |
| Налоги на совокупный доход | - | 15,00 | 13,77 | 91,80 | 1,00 | +13,77 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 465,87 | 630,24 | 440,09 | 69,83 | 31,92 | -25,78 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 9,58 | 33,00 | 2,31 | 7,00 | 0,17 | -7,27 |
| земельный налог | 456,29 | 597,24 | 437,78 | 73,30 | 31,75 | -18,51 |
| Доходы от использова-ния имущества, нахо-дящегося в государ-ственной и муници-пальной собствен-ности | 871,72 | 1 756,74 | 907,86 | 51,68 | 65,84 | +36,14 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,53 | - | - | - | - | -1,53 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 471,00 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 20,80 тыс. рублей или на 4,41%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 93,44% (440,09 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года они составляют 0,52% и 99,48% соответственно.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Структура имущественных налогов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 907,86 тыс. рублей, с увеличением на 34,61 тыс. рублей или на 3,96% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 100,00% доходов приходится на доходы, полученные от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1 862,12 тыс. рублей, что составляет 57,46% от общего объема поступивших доходов, и что на 625,97 тыс. рублей или 50,64% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский 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 | 894,85 | 1 384,86 | 1 336,42 | 96,50 | 71,77 | +441,57 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 283,80 | 432,88 | 432,88 | 100,00 | 23,25 | +149,08 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 3,28 | +3,58 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 155,00 | 31,74 | 20,48 | 1,70 | +31,74 |
| Итого: | 1 236,15 | 2 051,45 | 1 862,12 | 90,77 | 100,00 | +625,97 |

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

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 71,77% (1 336,42 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №101 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 3 696,29 тыс. рублей. В редакции Решения от 28.09.2018 года №132 расходная часть бюджета увеличилась на 900,46 тыс. рублей и составила 4 596,75 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнена в сумме 3 386,76 тыс. рублей или на 73,68% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, за 9 месяцев 2018 года расходы увеличены на 563,88 тыс. рублей или на 19,98%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 344,55 | 434,89 | 434,89 | 100,00 | 12,84 | +90,34 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 025,99 | 1 261,65 | 1 174,13 | 93,06 | 34,67 | +148,14 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 10,00 | 50,00 | 10,00 | 20,00 | 0,30 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 233,27 | 560,02 | 467,12 | 83,41 | 13,79 | +233,85 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 39,84 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 1,80 | +21,24 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 140,00 | 31,74 | 22,67 | 0,94 | +31,74 |
| 0503 | Благоустройство | 134,99 | 5,00 | 2,03 | 40,60 | 0,06 | -132,96 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 772,67 | 1 773,08 | 972,72 | 54,86 | 28,72 | +200,05 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 259,28 | 265,40 | 230,05 | 86,68 | 6,79 | -29,23 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,00 | 3,00 | 3,00 | 100,00 | 0,09 | +1,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государ-ственного внутреннего и муниципального долга | 0,29 | - | - | - | - | -0,29 |
| Всего расходов | | 2 822,88 | 4 596,75 | 3 386,76 | 73,68 | 100,00 | +563,88 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 73,68% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

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

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

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 34,67% (1 174,13 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 28,72% (972,72 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 13,79% (467,12 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 12,84% (434,89 тыс. рублей).

Рис.5. Структура расходов бюджета муниципального образования

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

Расходы на оплату труда с начислениями муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составили 2 297,83 тыс. рублей, что на 433,44 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2018 года составляет 67,85%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 28.09.2018 года №132) на реализацию 7 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 2 470,51 тыс. рублей, что составляет 53,74% всех утвержденных расходов.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на сумму 1 467,34 тыс. рублей, что составляет 43,33% произведенных расходов.

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

Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 6.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2 470,51 | 1 467,34 | 59,39 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 773,07 | 972,72 | 54,86 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 268,40 | 233,05 | 86,83 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 145,00 | 33,77 | 23,29 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 276,04 | 227,80 | 82,52 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |

Рис.6. Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года

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

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 972,72 тыс. рублей или 66,29%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 59,39%, 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 145,78 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года дефицита бюджета в сумме 145,78 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 489 851,10 рубля, по состоянию на 01.10.2018 года остатки средств составили 1 344 077,57 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 145 773,53 рубля.

В общем объеме остатков (1 344 077,57 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 94,42% или 1 269 046,13 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 5,58% или 75 031,44 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 240,98 тыс. рублей или на 72,24% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 386,76 тыс. рублей или 73,68% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 145,78 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 53,74% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на низком уровне, так как из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 59,39%, 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