**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2017 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2017 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 22.12.2016 года №3.

**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:** I полугодие 2017 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 17 июля по 21 июля 2017 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 20.12.2016 года №65 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Решением (ред. от 17.04.2017 №78) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 7 838,93 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 7 319,83 тыс. рублей. Профицит бюджета 519,10 тыс. рублей.

Согласно данным сводной бюджетной росписи доходы бюджета Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области утверждены в сумме 7 943,57 тыс. рублей, расходы в сумме 7 365,12 тыс. рублей, профицит бюджета 578,45 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 377,98 тыс. рублей или на 17,35% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 470,65 тыс. рублей или 19,97% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 92,67 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1 377,98 тыс. рублей, что на 303,18 тыс. рублей или на 28,21% больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 459,36 тыс. рублей, что составляет 33,34% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2017 года и 26,36% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Фактические поступления увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 35,27% или на 119,76 тыс. рублей.

За I полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 100,58 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2017 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

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

Курской области за I полугодие 2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2016 г. | Предусмотрено решением о бюджете на 2017 г. | Исполнено на 01.07.2017 г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2017 г., % | Отклонение от 2016 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 339,60 | 1 742,59 | 459,36 | 26,36 | 100,00 | +119,76 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 3,80 | 9,68 | 4,36 | 45,04 | 0,95 | +0,56 |
| Налоги на совокупный доход  | 0,70 | 1,04 | 0,47 | 45,19 | 0,10 | -0,23 |
| Налоги на имущество | 78,40 | 317,40 | 73,15 | 23,05 | 15,92 | -5,25 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,50 | 19,50 | 0,96 | 4,92 | 0,21 | -1,54 |
| Земельный налог | 75,90 | 297,90 | 72,19 | 24,23 | 15,71 | -3,71 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 279,90 | 1 413,57 | 380,48 | 26,92 | 82,83 | +100,58 |
| Прочие неналоговые доходы | -23,20 | 0,90 | 0,90 | 100,00 | 0,20 | +24,10 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 77,98 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 4,92 тыс. рублей или на 5,93%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 2.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 93,81% (73,15 тыс. рублей).

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

за I полугодие 2017 года

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Структура имущественных налогов Дерюгинского сельсовета за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 381,38 тыс. рублей, с увеличением на 124,68 тыс. рублей или на 48,57% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2016 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 4.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,76% (380,48 тыс. рублей).

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 918,62 тыс. рублей, что составляет 66,66% от общего объема поступивших доходов, что на 183,42 тыс. рублей или на 24,95% больше чем в аналогичном периоде 2016 года.

Увеличение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло за счет увеличения дотации, субсидии и субвенции бюджетам муниципальных образований соответственно на 106,92 тыс. рублей, 65,62 тыс. рублей и 10,88 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена в таблице 2 и на рисунке 5.

Таблица 2

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

Курской области за I полугодие 2017 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2016 г. | Утверждено на 2017 г. | Исполнено на 01.07.2017 г. | % исполнения | Удельный вес в объеме доходов бюджета на 01.07.2017 г., % | Отклонение от 2016 г. (+/-) |
| Дотации бюдже-там муниципаль-ных образований | 667,20 | 899,52 | 774,12 | 86,06 | 84,27 | +106,92 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 41,50 | 107,12 | 107,12 | 100,00 | 11,66 | +65,62 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 26,50 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 4,07 | +10,88 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 5 125,31 | - | - | - | - |
| Итого | 735,20 | 6 200,97 | 918,62 | 14,81 | 100,00 | +183,42 |

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

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 84,27% (774,12 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 20.12.2016 г. №65 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально расходы бюджета на 2017 год предусматривались в сумме 2 987,22 тыс. рублей. В редакции Решения от 17.04.2017 года №78 расходная часть увеличилась на 4 332,61 тыс. рублей или в 2,45 раза, составив на 2017 год 7 319,83 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи расходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 01.07.2017 года составляют 7 365,12 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2017 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 470,65 тыс. рублей или на 19,97% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, в I полугодии 2017 года расходы сокращены на 29,55 тыс. рублей или на 1,97%. Данное сокращение произошло в основном за счет сокращения расходов по разделу «Другие общегосударственные вопросы» на 82,65 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2016г.  | Утверждено на 2017 г. | Исполнено на 01.07.2017г.  | % исполнения | Доля в об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2016 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 219,80 | 343,76 | 253,65 | 73,79 | 17,25 | +33,85 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 586,00 | 813,80 | 650,99 | 79,99 | 44,27 | +64,99 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 2,03 | +30,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 145,50 | 117,00 | 62,85 | 53,72 | 4,27 | -82,65 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 26,50 | 69,02 | 31,97 | 55,01 | 2,17 | +5,47 |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 9,00 | - | - | - | - |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 66,85 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 5 037,46 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 145,80 | - | - | - | - | - |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 297,40 | 655,43 | 303,33 | 46,28 | 20,63 | +5,93 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 68,40 | 192,50 | 135,58 | 70,43 | 9,22 | +67,18 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3,00 | 5,00 | 2,00 | 40,00 | 0,14 | -1,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 1302 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 7,80 | 0,30 | 0,28 | 93,33 | 0,02 | -7,52 |
| Всего расходов | 1 500,20 | 7 365,12 | 1 470,65 | 19,67 | 100,00 | -29,55 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 19,67% к общему объему расходов фактически не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- коммунальное хозяйство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2017 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 44,27% (650,99 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 20,63% (303,33 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 17,25% (253,65 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 053,57 тыс. рублей, что на 128,37 тыс. рублей или на 13,87% больше чем в аналогичном периоде 2016 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2017 года составляет 71,64%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. решения от 17.04.2017 года №78) на реализацию 10 муниципальных программ в 2017 году предусмотрены средства в общей сумме 6 099,35 тыс. рублей, что составляет 82,81% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2017 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 540,43 тыс. рублей, что составляет 36,75% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2017 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2017 год | Исполнено на 01.07.2017г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 6 099,35 | 540,43 | 8,86 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы»  | 01 0 00 00000 | 655,44 | 303,33 | 46,28 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 197,50 | 137,58 | 69,99 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды в муниципальном образовании «Де-рюгинский Сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 06 0 00 00000 | 295,32 | - | - |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 07 0 00 00000 | 66,85 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 3,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 09 0 00 00000 | 126,80 | 99,24 | 78,26 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Дерюгинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области на 2017-2019 годы» | 12 0 00 00000 | 2,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 10,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в Дерюгин-ском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 14 0 00 00000 | 0,30 | 0,28 | 93,33 |
| Муниципальная программа «Социальное разви-тие сельских территорий в муниципальном об-разовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриев-ского района Курской области на 2017-2019 годы» | 16 0 00 00000 | 4 742,14 | - | - |

Подробная структура программных расходов Дерюгинского сельсовета за I полугодие 2017 год представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес – 56,13% в общем объеме расходов на реализацию программ в I полугодии 2017 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы».

Из 10 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 8,86%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 6 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2017 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 92,67 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I полугодие 2017 года дефицита бюджета в сумме 92,67 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 391,67 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в сумме 299,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2017 года составлял 901 387,67 рублей, по состоянию на 01.07.2017 года остатки средств составили 509 717,32 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 391 670,35 рублей.

В общем объеме остатков (509 717,32 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 77,92% или 397 194,32 рубля, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 21,02% или 107 119,00 рублей, остатки целевых средств, поступивших из федерального бюджета – 1,06% или 5 404,00 рублей

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 377,98 тыс. рублей или на 17,35% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 470,65 тыс. рублей или 19,97% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 92,67 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 82,81% предусмотренных расходов бюджета.

Хочется отметить, что финансирование муниципальных программ находится на очень низком уровне, так как из 10 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 8,86%, в I полугодии не исполнялись 6 муниципальных программ.

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