**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2017 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 21.12.2016 года №56 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Решением (ред. от 30.06.2017 года №76) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4 063,92 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 4 630,47 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 566,55 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 2 148,00 тыс. рублей или на 52,86% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 2 073,14 тыс. рублей или 44,77% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 74,86 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 2 148,00 тыс. рублей, что на 21,30 тыс. рублей или на 0,98% меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 1 466,47 тыс. рублей, что составляет 68,27% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2017 года и 48,94% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 61,37 тыс. рублей или на 4,37%.

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 160,46 тыс. рублей и увеличения налога на прибыль (доходы) физических лиц на 20,09 тыс. рублей.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 302,45 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 100,55 тыс. рублей или на 24,95%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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  | 1 405,10 | 2 996,55 | 1 466,47 | 48,94 | 100,00 | +61,37 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 20,00 | 73,00 | 40,09 | 54,92 | 2,73 | +20,09 |
| Налоги на совокупный доход  | 13,40 | 4,00 | 2,86 | 71,50 | 0,20 | -10,54 |
| Налоги на имущество | 369,60 | 784,00 | 259,50 | 33,10 | 17,70 | -110,10 |
| Налог на имущество физических лиц | 4,20 | 27,00 | 5,28 | 19,56 | 0,36 | +1,08 |
| Земельный налог | 365,40 | 757,00 | 254,22 | 33,58 | 17,34 | -111,18 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 002,10 | 2 134,09 | 1 162,56 | 54,48 | 79,28 | +160,46 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 1,46 | 1,46 | 100,00 | 0,10 | +1,46 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 85,80% (259,50 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

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

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

за I полугодие 2017 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1 164,02 тыс. рублей, с увеличением на 161,92 тыс. рублей или на 16,16% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2016 года.

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

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,87% (1 162,56 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 681,53 тыс. рублей, что составляет 31,73% от общего объема поступивших доходов, что на 82,67 тыс. рублей или на 10,82% меньше чем в аналогичном периоде 2016 года.

Уменьшение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло в основном за счет сокращения дотации бюджетам муниципальных образований на 148,49 тыс. рублей и сокращения прочих безвозмездных поступлений на 28,59 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 | 498,60 | 553,82 | 350,11 | 63,22 | 51,37 | -148,49 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 117,60 | 227,63 | 227,63 | 100,00 | 33,40 | +110,03 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 53,00 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 5,49 | -15,62 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 150,50 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмез-дные поступления | 95,00 | 66,41 | 66,41 | 100,00 | 9,74 | -28,59 |
| Итого | 764,20 | 1 067,38 | 681,53 | 63,85 | 100,00 | -82,67 |

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

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 51,37% (350,11 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 21.12.2016 г. №56 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально расходы бюджета на 2017 год предусматривались в сумме 3 878,00 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.06.2017 года №76 расходная часть бюджета была увеличена на 752,47 тыс. рублей и составила 4 630,47 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2017 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2 073,14 тыс. рублей или на 44,77% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, в I полугодии 2017 года расходы увеличены на 56,04 тыс. рублей или на 2,78%. Данное увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов по разделам «Культура» на 101,62 тыс. рублей и «Пенсионное обеспечение» на 142,31 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 188,00 | 430,00 | 213,02 | 49,54 | 10,28 | +25,02 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 862,10 | 1 558,32 | 722,89 | 46,39 | 34,87 | -139,21 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 2,41 | +50,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 186,10 | 315,00 | 126,65 | 40,21 | 6,11 | -59,45 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 53,00 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 1,80 | -15,62 |
| 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 | - | 179,50 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 160,90 | 160,00 | 112,27 | 70,17 | 5,42 | -48,63 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 521,30 | 1 495,63 | 622,92 | 41,65 | 30,04 | +101,62 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 38,70 | 349,00 | 181,01 | 51,87 | 8,73 | +142,31 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 4,00 | - | - | - | - |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 100,00 | 0,34 | - |
| Всего расходов | 2 017,10 | 4 630,47 | 2 073,14 | 44,77 | 100,00 | +56,04 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 44,77% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства.

Основной причиной 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 «Новопершинский сельсовет» по разделам классификации расходов за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 6.

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 34,87% (722,89 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 30,04% (622,92 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 10,28% (213,02 тыс. рублей).

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

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 327,55 тыс. рублей, что на 192,15 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2016 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2017 года составляет 64,04%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 30.06.2017 года №76) на реализацию 7 муниципальных программ в 2017 году предусмотрены средства в общей сумме 2 330,06 тыс. рублей, что составляет 50,32% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2017 года на территории муниципального образования исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 989,04 тыс. рублей, что составляет 47,71% 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 «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2 330,06 | 989,04 | 42,45 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы»  | 01 0 00 00000 | 1 495,63 | 622,92 | 41,65 |
| Муниципальная программа «Социальная поддерж-ка граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 353,00 | 181,01 | 51,28 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 07 0 00 00000 | 289,50 | 112,27 | 38,78 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 8,00 | 7,00 | 87,50 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 09 0 00 00000 | 172,93 | 65,84 | 38,07 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Новопершинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2017-2019 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 «Новопер-шинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 10,00 | - | - |

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

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

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес – 62,98% в общем объеме расходов на реализацию программ в I полугодии 2017 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 42,45%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2017 года бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 74,86 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года профицита бюджета в сумме 74,86 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2017 года составлял 1 870 405,06 рублей, по состоянию на 01.07.2017 года остатки средств составили 1 945 261,78 рубля, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 74 856,72 рублей.

В общем объеме остатков (1 945 261,78 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 100,00%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 2 148,00 тыс. рублей или на 52,86% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 2 073,14 тыс. рублей или 44,77% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 74,86 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 50,32% всех утвержденных расходов. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 42,45%, в I полугодии 2017 года не исполнялись 2 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