**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2017 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский 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 «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:** I полугодие 2017 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 17 июля по 21 июля 2017 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 19.12.2016 года №64 утвержден бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Решением (ред. от 30.05.2017 года №84) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 890,20 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 3 620,50 тыс. рублей, профицит бюджета 269,70 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 611,11 тыс. рублей или на 41,41% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 554,14 тыс. рублей или 42,93% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 56,97 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 I полугодие 2017 года в бюджет муниципального образования поступило доходов на общую сумму 1 611,11 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 973,21 тыс. рублей, что составляет 60,41% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2017 года и 34,30% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 17,61 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 13,07 тыс. рублей и увеличения налога на совокупный доход на 13,76 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2016 г. | Предусмотрено 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 | 955,60 | 2 837,25 | 973,21 | 34,30 | 100,00 | +17,61 |
| Налоги на прибыль, доходы | 59,90 | 139,78 | 64,08 | 45,84 | 6,58 | +4,18 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 3,60 | 19,38 | 17,36 | 89,58 | 1,78 | +13,76 |
| Налоги на имущество | 243,20 | 628,94 | 228,36 | 36,31 | 23,46 | -14,84 |
| Налог на имущество физических лиц | 15,20 | 99,20 | 0,21 | 0,21 | 0,02 | -14,99 |
| Земельный налог | 228,00 | 529,74 | 228,15 | 43,07 | 23,44 | +0,15 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 648,90 | 2 047,15 | 661,97 | 32,34 | 68,02 | +13,07 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 2,00 | 1,44 | 72,00 | 0,15 | +1,44 |

Налоговые доходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 309,80 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 3,10 тыс. рублей или на 1,01%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Первоавгустовского сельсовета приходится на налоги на имущество – 73,71% (228,36 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. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I полугодие 2017 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 663,41 тыс. рублей, с увеличением на 14,51 тыс. рублей или на 2,24% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2016 года.

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

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,78% (661,97 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 637,90 тыс. рублей, что составляет 39,59% от общего объема поступивших доходов, что на 169,30 тыс. рублей или на 20,97% меньше чем в I полугодии 2016 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский 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 | 690,70 | 714,21 | 416,63 | 58,33 | 65,31 | -274,07 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 83,00 | 133,90 | 133,90 | 100,00 | 20,99 | +50,90 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 26,50 | 69,02 | 37,37 | 54,14 | 5,86 | +10,87 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 85,82 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмез-дные поступления | 7,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 7,84 | +43,00 |
| Итого: | 807,20 | 1 052,95 | 637,90 | 60,58 | 100,00 | -169,30 |

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» за I полугодие 2017 года

Уменьшение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло за счет сокращения дотации бюджетам муниципальных образований на 274,07 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 65,31% (416,63 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 19.12.2016 года №64 «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы» первоначально расходы бюджета на 2017 год предусматривались в сумме 3 350,48 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.05.2017 года №84 расходная часть увеличилась на 270,02 тыс. рублей или на 8,06%, составив на 2017 год 3 620,50 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2017 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 554,14 тыс. рублей или на 42,93% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, в I полугодии 2017 года расходы уменьшены на 241,66 тыс. рублей. В процентном выражении исполнение расходов в I полугодии 2017 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 13,46%. Данное уменьшение произошло в основном за счет сокращения расходов по разделу «Функционирование местных администраций» на 346,73 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Первоавгустовский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2016 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 280,20 | 508,60 | 247,51 | 48,66 | 15,93 | -32,69 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 964,40 | 1 476,75 | 617,67 | 41,83 | 39,74 | -346,73 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 1,93 | +30,00 |
| 0111 | Резервные фонды |  | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 72,20 | 177,72 | 88,65 | 49,88 | 5,70 | +16,45 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 26,50 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 2,41 | +10,88 |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 9,00 | - | - | - | - |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 10,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | 11,60 | 70,62 | - | - | - | -11,60 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | - | 14,00 | 6,85 | 48,93 | 0,44 | +6,85 |
| 0503 | Благоустройство | 99,80 | 297,00 | 202,86 | 68,30 | 13,05 | +103,06 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 2,50 | 10,00 | 5,00 | 50,00 | 0,32 | +2,50 |
| 0801 | Культура | 320,20 | 880,69 | 297,57 | 33,79 | 19,15 | -22,63 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 14,40 | 22,80 | 8,62 | 37,81 | 0,55 | -5,78 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 4,00 | 12,00 | 9,00 | 75,00 | 0,59 | +5,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,00 | 2,80 | 28,00 | 0,18 | +2,80 |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | - | 0,30 | 0,23 | 76,67 | 0,01 | +0,23 |
| Всего расходов | | 1 795,80 | 3 620,50 | 1 554,14 | 42,93 | 100,00 | -241,66 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 42,93% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2017 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Первоавгустовский 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 «Первоавгустовский 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» - 39,74% (617,67 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 19,15% (297,57 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 15,93% (247,51 тыс. рублей);

- 0503 «Благоустройство» - 13,05% (202,86 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 042,08 тыс. рублей, что на 289,32 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2017 года составляет 67,05%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. решения от 30.05.2017 года №84) на реализацию 7 муниципальных программ в 2017 году предусмотрены средства в общей сумме 1 548,89 тыс. рублей, что составляет 42,78% всех расходов.

В I полугодии 2017 года на территории муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на общую сумму 603,15 тыс. рублей, что составляет 38,81% всех произведенных расходов.

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

Наибольший удельный вес – 49,34% в общем объеме расходов на реализацию программ в I полугодии 2017 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы».

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Первоавгустовский 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 Первоавгустовского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1 548,89 | 603,15 | 38,94 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 01 0 00 00000 | 880,69 | 297,57 | 33,79 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 34,80 | 17,62 | 50,63 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 07 0 00 00000 | 361,82 | 202,86 | 56,07 |
| 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 2017-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 20,00 | 7,80 | 39,00 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 09 0 00 00000 | 231,58 | 77,30 | 33,38 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Первоавгустовском сельсовете Дмитриевского 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 «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 19,00 | - | - |

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года представлена на рисунке 7.

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

за I полугодие 2017 года

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 38,94%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 2 программам.

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

По итогам I полугодия 2017 года бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 56,97 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2017 года профицита бюджета в сумме 56,97 тыс. рублей явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 168,03 тыс. рублей и погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 225,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2017 года составлял 353 300,61 рублей, по состоянию на 01.07.2017 года остатки средств составили 185 270,86 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 168 029,75 рублей.

В общем объеме остатков (185 270,86 рублей), остатки собственных средств бюджета муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 75,43% или 139 746,88 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 24,57% или 45 523,98 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 611,11 тыс. рублей или на 41,41% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 554,14 тыс. рублей или 42,93% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 56,97 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Первоавгустовский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 42,78% предусмотренных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения муниципальных программ 38,94%, в I полугодии 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