**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2017 года**

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

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

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 21.12.2016 года №59 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Решением (ред. от 30.03.2017 года №69) предусмотрены доходы в сумме 3 379,49 тыс. рублей и расходы в сумме 3 648,46 тыс. рублей, дефицит бюджета 268,97 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи доходы утверждены в сумме 3 471,44 тыс. рублей, расходы в сумме 3 683,58 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 358,27 тыс. рублей или на 39,13% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 728,21 тыс. рублей или 46,92% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 369,94 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1 358,27 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

в I полугодии 2017 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 884,09 тыс. рублей, что составляет 65,09% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2017 года и 32,86% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Фактические поступления уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 347,11 тыс. рублей или на 28,19%.

За I полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет сокращения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 314,49 тыс. рублей и сокращения налога на прибыль (доходы) физических лиц на 34,78 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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  | 1 231,20 | 2 690,75 | 884,09 | 32,86 | 100,00 | -347,11 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 45,00 | 31,48 | 10,22 | 32,47 | 1,16 | -34,78 |
| Налоги на совокупный доход  | 0,30 | 2,90 | 1,31 | 45,17 | 0,15 | +1,01 |
| Налоги на имущество | 270,80 | 604,57 | 270,76 | 44,79 | 30,63 | -0,04 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,50 | 4,57 | -0,47 | -10,28 | -0,05 | -0,97 |
| Земельный налог | 270,30 | 600,00 | 271,23 | 45,21 | 30,68 | +0,93 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 915,10 | 2 050,61 | 600,61 | 29,29 | 67,93 | -314,49 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 1,19 | 1,19 | 100,00 | 0,13 | +1,19 |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 282,29 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 33,81 тыс. рублей или на 10,70%.

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

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

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 95,92% (270,76 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области включают в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог.

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

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 601,80 тыс. рублей, с уменьшением на 313,30 тыс. рублей или на 34,24% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2016 года.

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

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,80% (600,61 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 474,18 тыс. рублей, что составляет 34,91% от общего объема поступивших доходов, что на 943,32 тыс. рублей или на 66,55% меньше чем в аналогичном периоде 2016 года.

Уменьшение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло за счет сокращения прочих безвозмездных поступлений на 1 155,00 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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 бюджетам муниципальных образований | 153,00 | 364,04 | 276,12 | 75,85 | 58,23 | +123,12 |
| Субсидии бюдже-там муниципаль-ных образований | 83,00 | 160,68 | 160,68 | 100,00 | 33,89 | +77,68 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 26,50 | 69,02 | 37,38 | 54,16 | 7,88 | +10,88 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 186,95 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмез-дные поступления | 1 155,00 | - | - | - | - | -1 155,00 |
| Итого | 1 417,50 | 780,69 | 474,18 | 21,59 | 100,00 | -943,32 |

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

за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 58,23% (276,12 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 21.12.2016 г. №59 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» расходы бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 3 290,96 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2017 №69 расходная часть увеличилась на 357,50 тыс. рублей или на 10,86%, составив на 2017 год 3 648,46 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 3 683,58 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2017 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 728,21 тыс. рублей или на 46,92% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, в I полугодии 2017 года расходы сокращены на 278,29 тыс. рублей или на 13,87%. Данное уменьшение произошло в основном за счет сокращения расходов по разделам «Функционирование местных администраций» на 191,70 тыс. рублей, «Другие общегосударственные вопросы» на 82,97 тыс. рублей и «Глава муниципального образования» на 42,03 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 | 261,60 | 429,60 | 219,57 | 51,11 | 12,71 | -42,03 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 672,90 | 1 066,47 | 481,20 | 45,12 | 27,84 | -191,70 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 2,89 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 320,70 | 370,39 | 237,73 | 64,18 | 13,76 | -82,97 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 26,50 | 69,02 | 26,21 | 37,97 | 1,52 | -0,29 |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 10,00 | - | - | - | - |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 64,95 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 100,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 15,10 | 25,00 | 3,38 | 13,52 | 0,18 | -11,72 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 636,20 | 1 248,23 | 626,94 | 50,23 | 36,28 | -9,26 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 23,50 | 238,92 | 82,18 | 34,40 | 4,76 | +58,68 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 2,00 | 1,00 | 50,00 | 0,06 | +1,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | 2 006,50 | 3 683,58 | 1 728,21 | 46,92 | 100,00 | -278,29 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 46,92% 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 в I полугодии 2017 года явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, а также отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 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:

- 0801 «Культура» - 36,28% (626,94 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 27,84% (481,20 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 13,76% (237,73 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 12,71% (219,57 тыс. рублей).

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2017 года

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 191,39 тыс. рублей, что на 272,91 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2016 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2017 года составляет 68,94%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 30.03.2017 года №69) на реализацию 8 муниципальных программ в 2017 году предусмотрены средства в общей сумме 1 900,58 тыс. рублей, что составляет 51,60% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2017 года на территории муниципального образования исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 773,28 тыс. рублей, что составляет 44,74% 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 «Почепский 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 Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1 900,58 | 773,28 | 40,69 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы»  | 01 0 00 00000 | 1 248,24 | 626,94 | 50,23 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 02 0 00 00000 | 240,92 | 83,18 | 34,53 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 07 0 00 00000 | 89,95 | 3,38 | 3,76 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 09 0 00 00000 | 200,47 | 59,78 | 29,82 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Почепском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 12 0 00 00000 | 4,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 13 0 00 00000 | 11,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы» | 16 0 00 00000 | 100,00 | - | - |

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

Наибольший удельный вес – 81,08% в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ в I полугодии 2017 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2017-2019 годы».

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

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 40,69%, в I полугодии 2017 года не производились расходы по 4 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2017 года бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над поступившими доходами) в сумме 369,94 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за I полугодие 2017 года дефицита бюджета в сумме 369,94 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2017 года составлял 603 676,70 рублей, по состоянию на 01.07.2017 года остатки средств составили 233 740,35 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 369 936,35 рублей.

В общем объеме остатков (233 740,35 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 77,86% или 182 002,43 рубля, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 17,36% или 40 573,05 рубля, остатки целевых средств, поступивших из федерального бюджета – 4,78% или 11 164,87 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2017 года исполнен по доходам в сумме 1 358,27 тыс. рублей или на 39,13% от прогнозируемого поступления доходов в 2017 году, по расходам в сумме 1 728,21 тыс. рублей или 46,92% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодия 2017 года сложился в сумме 369,94 тыс. рублей.

51,60% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования приходится на расходы, связанные с финансированием муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на низком уровне, так как из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году при среднем уровне исполнения 40,69%, в I полугодии 2017 года не исполнялись 4 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