**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 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 22.12.2017 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 квартал 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 апреля по 24 апреля 2018 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 18.12.2017 года №91 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 30.03.2018 №104) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 12 655,39 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 12 188,27 тыс. рублей. Профицит бюджета 467,12 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 028,33 тыс. рублей или на 8,13% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 931,74 тыс. рублей или 7,64% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 96,59 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 1 028,33 тыс. рублей, что на 395,78 тыс. рублей или на 62,57% больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартале 2018 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 192,20 тыс. рублей, что составляет 18,69% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 11,65% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 48,29 тыс. рублей или на 20,08%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2018 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 45,04 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 11,36 тыс. рублей или на 33,73%.

Таблица 1

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

Курской области за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 240,49 | 1 649,44 | 192,20 | 11,65 | 100,00 | -48,29 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 2,06 | 12,00 | 2,70 | 22,50 | 1,40 | +0,64 |
| Налоги на совокупный доход  | 0,47 | 0,61 | -0,60 | -98,36 | -0,31 | -1,07 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 31,15 | 350,70 | 42,94 | 12,24 | 22,34 | +11,79 |
|  налог на имущество физических лиц | 0,84 | 22,00 | -0,38 | -1,73 | -0,20 | -1,22 |
|  земельный налог | 30,31 | 328,70 | 43,32 | 13,18 | 22,54 | +13,01 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 206,81 | 1 286,13 | 147,16 | 11,44 | 76,57 | -59,65 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 95,34% (42,94 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за I квартал 2018 года они составляют -0,88% и 100,88% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 147,16 тыс. рублей, с уменьшением на 59,65 тыс. рублей или на 28,84% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 836,13 тыс. рублей, что составляет 81,31% от общего объема поступивших доходов, и что на 444,07 тыс. рублей или в 2,13 раза больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

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

Курской области за I квартал 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 374,81 | 1 055,29 | 730,42 | 69,22 | 87,36 | +355,61 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | - | 307,21 | 87,76 | 28,57 | 10,49 | +87,76 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 2,15 | +0,70 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 9 570,84 | - | - | - | - |
| Итого | 392,06 | 11 005,95 | 836,13 | 7,60 | 100,00 | +444,07 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 87,36% (730,42 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 18.12.2017 года №91 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 11 034,76 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2018 года №104 расходная часть увеличилась на 1 153,51 тыс. рублей или на 10,45%, составив на 2018 год 12 188,27 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 931,74 тыс. рублей или на 7,64% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года расходы увеличены на 365,01 тыс. рублей или на 64,41%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2017 г.  | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г.  | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 130,36 | 215,20 | 195,02 | 90,62 | 20,93 | +64,66 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 274,33 | 734,39 | 442,40 | 60,24 | 47,48 | +168,07 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | - | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 3,22 | +30,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | - | 559,87 | 48,86 | 8,73 | 5,24 | +48,86 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | - | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 1,93 | +17,95 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 9 555,84 | - | - | - | - |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 124,06 | 818,71 | 159,66 | 19,50 | 17,14 | +35,60 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 37,85 | 156,45 | 37,76 | 24,14 | 4,05 | -0,09 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,00 | - | - | - | - |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,15 | 0,20 | 0,09 | 45,00 | 0,01 | -0,06 |
| Всего расходов | 566,73 | 12 188,27 | 931,74 | 7,64 | 100,00 | +365,01 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 7,64% к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- коммунальное хозяйство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- 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, а также отсутствие потребности в средствах в течение I квартала 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2018 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 47,48% (442,40 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 20,93% (195,02 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 17,14% (159,66 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 715,74 тыс. рублей, что на 254,47 тыс. рублей или на 55,17% больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 76,82%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в общей сумме 10 588,79 тыс. рублей, что составляет 86,88% всех утвержденных расходов бюджета.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 230,35 тыс. рублей, что составляет 24,72% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 10 588,79 | 230,35 | 2,18 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 818,71 | 159,66 | 19,50 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 161,45 | 37,76 | 23,39 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 9 555,84 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 3,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 46,59 | 32,84 | 70,49 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 2,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в Дерюгинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 14 0 00 00000 | 0,20 | 0,09 | 45,00 |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 год представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес – 69,31% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2018 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 2,18%, в I квартале 2018 года не производились расходы по 4 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение поступивших доходов над произведенными расходами) в сумме 96,59 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I квартал 2018 года профицита бюджета в сумме 96,59 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 203,40 тыс. рублей и бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы в сумме 300,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2018 года составлял 899 683,21 рубля, по состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 696 281,17 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 203 402,04 рубля.

В общем объеме остатков (696 281,17 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 87,39% или 608 509,17 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 12,61% или 87 772,00 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 028,33 тыс. рублей или на 8,13% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 931,74 тыс. рублей или 7,64% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 96,59 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 86,88% всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования.

Хочется отметить, что финансирование муниципальных программ находится на очень низком уровне, так как из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 2,18%, в I квартале 2018 года не исполнялись 4 муниципальных 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