**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 «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 квартал 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 апреля по 24 апреля 2018 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 18.12.2017 года №88 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 30.03.2018 года №101) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4 526,73 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 5 060,73 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 534,00 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 391,19 тыс. рублей или на 30,73% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 211,09 тыс. рублей или 23,93% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 180,10 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 1 391,19 тыс. рублей, что на 449,12 тыс. рублей или на 47,67% больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 757,97 тыс. рублей, что составляет 54,48% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 24,39% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 60,53 тыс. рублей или на 8,68%.

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

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 186,50 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 70,34 тыс. рублей или на 60,55%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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  | 697,44 | 3 108,00 | 757,97 | 24,39 | 100,00 | +60,53 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 18,01 | 76,00 | 30,90 | 40,66 | 4,08 | +12,89 |
| Налоги на совокупный доход  | 2,66 | - | - | - | - | -2,66 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 95,49 | 897,00 | 155,60 | 17,35 | 20,53 | +60,11 |
|  налог на имущест-во физических лиц | 3,67 | 70,00 | 8,21 | 11,73 | 1,08 | +4,54 |
|  земельный налог | 91,82 | 827,00 | 147,39 | 17,82 | 19,45 | +55,57 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 581,28 | 2 134,00 | 570,36 | 26,73 | 75,25 | -10,92 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 1,00 | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | 1,11 | - | 0,15 | +1,11 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за I квартал 2018 года представлена на рисунке 2.

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

за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 83,43% (155,60 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов по состоянию на 01.04.2018 года они составляют 5,28% и 94,72% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 571,47 тыс. рублей, с уменьшением на 9,81 тыс. рублей или на 1,69% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,81%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 633,23 тыс. рублей, что составляет 45,52% от общего объема поступивших доходов, что на 388,60 тыс. рублей или в 2,59 раза больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 210,97 | 772,56 | 455,69 | 58,98 | 71,96 | +244,72 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | - | 558,56 | 159,59 | 28,57 | 25,21 | +159,59 |
| Субвенции бюдже-там муниципалных образований | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 2,83 | +0,70 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 15,00 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмезд-ные поступления | 16,41 | - | - | - | - | -16,41 |
| Итого | 244,63 | 1 418,73 | 633,23 | 44,63 | 100,00 | +388,60 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 71,96% (455,69 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 18.12.2017 года №88 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 3 953,17 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2018 года №101 расходная часть бюджета была увеличена на 1 107,56 тыс. рублей и составила 5 060,73 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 211,09 тыс. рублей или на 23,93% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года расходы увеличены на 218,11 тыс. рублей или на 21,97%.

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

При среднем уровне исполнения расходов в размере 23,93% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 106,59 | 430,00 | 112,08 | 26,07 | 9,25 | +5,49 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 278,89 | 1 371,18 | 351,80 | 25,66 | 29,05 | +72,91 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 4,13 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 61,20 | 327,00 | 103,04 | 31,51 | 8,51 | +41,84 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 1,48 | +0,70 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 74,66 | 200,00 | 65,25 | 32,63 | 5,39 | -9,41 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 313,15 | 2 208,56 | 409,61 | 18,55 | 33,82 | +96,46 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 91,24 | 367,38 | 101,36 | 27,59 | 8,37 | +10,12 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 8,00 | - | - | - | - |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 7,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | 992,98 | 5 060,73 | 1 211,09 | 23,93 | 100,00 | +218,11 |

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

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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:

- 0801 «Культура» - 33,82% (4093,61 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 29,05% (351,80 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 714,39 тыс. рублей, что на 107,17 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 58,99%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в общей сумме 3 054,94 тыс. рублей, что составляет 60,37% от суммы всех утвержденных расходов.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 688,36 тыс. рублей, что составляет 56,84% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования на реализацию муниципальных программ за I квартал 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3 054,94 | 688,36 | 22,53 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 2 208,56 | 409,61 | 18,55 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 375,38 | 101,36 | 27,00 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 200,00 | 65,25 | 32,63 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 8,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 261,00 | 112,14 | 42,97 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за I квартал 2018 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес – 59,51% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I квартале 2018 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 22,53%, в I квартале 2018 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 180,10 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года профицита бюджета в сумме 180,10 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 2 238 232,12 рубля, по состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 2 418 336,72 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 180 104,60 рубля.

В общем объеме остатков (2 418 336,72 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 97,02% или 2 346 17,72 рублей, остатки целевых средств, полученных из областного бюджета – 2,98% или 72 160,00 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 391,19 тыс. рублей или на 30,73% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 211,09 тыс. рублей или 23,93% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 180,10 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 60,37% всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 22,53%, в I квартале 2018 года не исполнялись 3 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