**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.

**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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №101 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 30.03.2018 года №118) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 895,67 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 3 915,14 тыс. рублей, дефицит бюджета 19,47 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 871,04 тыс. рублей или на 22,36% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 266,69 тыс. рублей или 32,35% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 395,66 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 871,04 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 189,66 тыс. рублей, что составляет 21,77% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 7,84% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 96,71 тыс. рублей или на 33,77%.

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

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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  | 286,37 | 2 420,26 | 189,66 | 7,84 | 100,00 | -96,71 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 7,37 | 33,29 | 4,98 | 14,96 | 2,63 | -2,39 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 210,14 | 630,24 | 184,68 | 29,30 | 97,37 | -25,45 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | 5,42 | 33,00 | 1,99 | 6,03 | 1,05 | -3,42 |
|  земельный налог | 204,72 | 597,24 | 182,69 | 30,59 | 96,32 | -22,03 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 68,86 | 1 756,74 | - | - | - | -68,86 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 189,66 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 28,11 тыс. рублей или на 12,91%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 97,37% (184,68 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года они составляют 1,08% и 98,92% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области не поступали.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 681,39 тыс. рублей, что составляет 78,23% от общего объема поступивших доходов, и что на 265,19 тыс. рублей или на 63,72% больше чем в 2017 году.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 | 398,95 | 954,92 | 539,76 | 56,52 | 79,21 | +140,81 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | - | 432,88 | 123,68 | 28,57 | 18,15 | +123,68 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 17,25 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 2,64 | +0,70 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 15,00 | - | - |  | - |
| Итого: | 416,20 | 1 475,41 | 681,39 | 46,18 | 100,00 | +265,19 |

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

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

за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 79,21% (539,76 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №101 «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 3 696,29 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2018 №118 расходная часть бюджета увеличилась на 218,85 тыс. рублей и составила 3 915,14 тыс. рублей.

Фактически в I квартале 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 266,69 тыс. рублей или на 32,35% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года расходы увеличены на 292,08 тыс. рублей или на 29,97%.

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

При среднем уровне исполнения расходов в размере 32,35% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- благоустройство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 133,89 | 429,66 | 206,99 | 48,18 | 16,34 | +73,10 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 352,20 | 1 087,87 | 469,67 | 43,17 | 37,08 | +117,47 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 10,00 | 50,00 | 10,00 | 20,00 | 0,79 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 167,65 | 259,91 | 176,47 | 67,90 | 13,93 | +8,82 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 5,41 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 1,42 | +12,54 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | - | 5,00 | - | - | - | - |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 236,06 | 1 716,69 | 308,93 | 17,99 | 24,39 | +72,87 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 69,25 | 265,40 | 76,68 | 28,89 | 6,05 | +7,43 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 3,00 | - | - | - | - |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государ-ственного внутреннего и муниципального долга | 0,14 | - | - | - | - | -0,14 |
| Всего расходов | 974,61 | 3 915,14 | 1 266,69 | 32,35 | 100,00 | +292,08 |

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 I квартале 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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» - 37,08% (469,67 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 24,39% (308,93 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 16,34% (206,99 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 13,93% (176,47 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 926,40 тыс. рублей, что на 282,73 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 73,14%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский 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 2 161,92 тыс. рублей, что составляет 55,22% всех утвержденных расходов.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 3 муниципальные программы на общую сумму 436,71 тыс. рублей, что составляет 34,48% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2 161,92 | 436,71 | 20,20 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1 716,69 | 308,93 | 17,99 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 268,40 | 76,68 | 28,57 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 5,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 163,83 | 51,10 | 31,19 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского 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 муниципаль-ного образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |

Структура программных расходов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес – 70,74% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале 2018 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 20,20%, в I квартале 2018 года не производились расходы по 4 программам.

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

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 395,65 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I квартал 2018 года дефицита бюджета в сумме 395,65 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 489 851,10 рубля, по состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 1 094 199,65 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 395 651,45 рубля.

В общем объеме остатков (1 094 199,65 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 95,77% или 1 047 925,06 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 4,23% или 46 274,59 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 871,04 тыс. рублей или на 22,36% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 266,69 тыс. рублей или 32,35% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 395,66 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 55,22% предусмотренных расходов бюджета. Финансирование муниципальных программ находится на низком уровне, так как из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 20,20%, в I квартале 2018 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