**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2018 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля 2018 года по 23 июля 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 29.06.2018 №114) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 12 662,06 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 12 385,38 тыс. рублей. Профицит бюджета 276,68 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 9 446,75 тыс. рублей или на 74,61% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 9 748,69 тыс. рублей или 78,71% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 301,94 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в сумме 9 446,75 тыс. рублей, что на 8 068,77 тыс. рублей или в 6,86 раза больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 412,50 тыс. рублей, что составляет 4,37% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2018 года и 24,91% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактическое поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 46,86 тыс. рублей или на 10,20%.

За I полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года сокращение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет уменьшения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 125,92 тыс. рублей.

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

Курской области за I полугодие 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 459,36 | 1 656,10 | 412,50 | 24,91 | 100,00 | -46,86 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 4,36 | 12,00 | 5,82 | 48,50 | 1,42 | +1,46 |
| Налоги на совокупный доход  | 0,47 | 0,61 | -0,01 | -1,64 | -0,01 | -0,48 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 73,15 | 350,70 | 145,47 | 41,48 | 35,27 | +72,32 |
|  налог на имущест-во физических лиц | 0,96 | 22,00 | 0,88 | 4,00 | 0,22 | -0,08 |
|  земельный налог | 72,19 | 328,70 | 144,59 | 43,99 | 35,05 | +72,40 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 380,48 | 1 286,13 | 254,56 | 19,79 | 61,71 | -125,92 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 6,66 | 6,66 | 100,00 | 1,61 | +6,66 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,90 | - | - | - |  | -0,90 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 151,28 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 73,30 тыс. рублей или в 1,94 раза.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 96,16% (145,47 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 полугодие 2018 года они составляют 0,60% и 99,40% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 261,22 тыс. рублей, с уменьшением на 120,16 тыс. рублей или на 31,51% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области большую часть составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 97,45%, и лишь 2,55% приходится на доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнены в сумме 9 034,25 тыс. рублей, что составляет 95,63% от общего объема поступивших доходов, и что на 8 115,63 тыс. рублей или в 9,83 раза больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

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

Таблица 2

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

Курской области за I полугодие 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 774,12 | 1 055,29 | 930,22 | 88,15 | 10,30 | +156,10 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 107,12 | 307,21 | 219,43 | 71,43 | 2,43 | +112,31 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 37,38 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 0,43 | +1,75 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 9 570,84 | 7 845,47 | 81,97 | 86,84 | +7 845,47 |
| Итого | 918,62 | 11 005,95 | 9 034,25 | 82,09 | 100,00 | +8 115,63 |

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

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 86,84% (7 845,47 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 29.06.2018 года №114 расходная часть увеличилась на 1 350,62 тыс. рублей или на 12,24%, составив на 2018 год 12 385,38 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 9 748,69 тыс. рублей или на 78,71% от объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I полугодии 2018 года расходы увеличены на 8 278,04 тыс. рублей или в 6,63 раза.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2017 г.  | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г.  | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 253,65 | 316,20 | 308,60 | 97,60 | 3,16 | +54,95 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 650,99 | 784,00 | 688,43 | 87,81 | 7,06 | +37,44 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 30,00 | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 0,30 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 62,85 | 592,57 | 252,17 | 42,56 | 2,59 | +189,32 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 31,97 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 0,40 | +7,16 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 9 555,84 | 7 845,47 | 82,10 | 80,48 | +7 845,47 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 303,33 | 832,51 | 447,60 | 53,77 | 4,59 | +144,27 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 135,58 | 156,45 | 137,17 | 87,68 | 1,41 | +1,59 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,00 | 5,00 | - | - | - | -2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,28 | 0,20 | 0,12 | 60,00 | 0,01 | -0,16 |
| Всего расходов | 1 470,65 | 12 385,38 | 9 748,69 | 78,71 | 100,00 | +8 278,04 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 78,71% к общему объему расходов, фактически 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.

Основными причинами неисполнения 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 полугодия 2018 года.

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

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования

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

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2018 года занимают расходы по разделу:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» – 80,48% (7845,47 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 227,52 тыс. рублей, что на 173,95 тыс. рублей или на 16,51% больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2018 года составляет 12,59%.

**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 сумме 10 654,36 тыс. рублей, что составляет 86,02% утвержденных расходов бюджета.

В I полугодии 2018 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на сумму 8 523,59 тыс. рублей, что составляет 87,43% всех произведенных расходов.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 10 654,36 | 8 523,59 | 80,00 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 832,51 | 447,60 | 53,77 |
| 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 | 137,17 | 84,96 |
| 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 | 7 845,47 | 82,10 |
| 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 | 98,36 | 93,23 | 94,78 |
| 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 | 0,12 | 60,00 |

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

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы:

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 447,60 тыс. рублей или 92,04%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 80,00%, в I полугодии 2018 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2018 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над поступившими доходами) в сумме 301,94 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I полугодие 2018 года дефицита бюджета в сумме 301,94 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 801,34 тыс. рублей и погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы в сумме 500,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2018 года составлял 899 683,21 рубля, по состоянию на 01.07.2018 года остатки средств составили 97 743,87 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 801 939,34 рублей.

В общем объеме остатков (97 743,87 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 43,68% или 42 693,71 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 56,32% или 55 050,16 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 9 446,75 тыс. рублей или на 74,61% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 9 748,69 тыс. рублей или 78,71% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 301,94 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 86,02% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на высоком уровне, так как из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 80,00%, в I полугодии 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