**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский 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 «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 полугодие 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля 2018 года по 23 июля 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 27.04.2018 года №122) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 910,67 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 4 008,74 тыс. рублей, дефицит бюджета 98,07 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи доходы утверждены в сумме 3 910,67 тыс. рублей, расходы в сумме 4 043,84 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 133,17 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 920,48 тыс. рублей или на 49,11% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 2 297,39 тыс. рублей или 56,81% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 376,91 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2018 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 1 920,48 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 738,30 тыс. рублей, что составляет 38,44% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2018 года и 30,32% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 54,04 тыс. рублей или на 6,82%%.

За I полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет сокращения собираемости налогов на имущество на 27,45 тыс. рублей и сокращения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 33,86 тыс. рублей.

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 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 неналог-овые доходы | 792,34 | 2 435,26 | 738,30 | 30,32 | 100,00 | -54,04 |
| Налоги на прибыль, доходы | 17,64 | 33,28 | 12,67 | 38,07 | 1,72 | -4,97 |
| Налоги на совокупный доход | - | 15,00 | 13,77 | 91,80 | 1,86 | +13,77 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 310,38 | 630,24 | 282,93 | 44,89 | 38,32 | -27,45 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 6,45 | 33,00 | -5,55 | -16,82 | -0,75 | -12,00 |
| земельный налог | 303,93 | 597,24 | 288,48 | 48,30 | 39,07 | -15,45 |
| Доходы от использова-ния имущества, нахо-дящегося в государ-ственной и муници-пальной собствен-ности | 462,79 | 1 756,74 | 428,93 | 24,42 | 58,10 | -33,86 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,53 | - | - | - | - | -1,53 |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 309,37 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 18,65 тыс. рублей или на 5,69%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 91,45% (282,93 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 полугодие 2018 года они составляют -1,96% и 101,96% соответственно.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 428,93 тыс. рублей, с уменьшением на 35,39 тыс. рублей или на 7,62% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1 182,18 тыс. рублей, что составляет 61,56% от общего объема поступивших доходов, и что на 138,40 тыс. рублей или на 13,26% больше чем в 2017 году.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский 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. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 818,94 | 954,92 | 833,85 | 87,32 | 70,53 | +14,91 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 187,46 | 432,88 | 309,20 | 71,43 | 26,16 | +121,74 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 37,38 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 3,31 | +1,75 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 15,00 | - | - | - | - |
| Итого: | 1 043,78 | 1 475,41 | 1 182,18 | 80,13 | 100,00 | +138,40 |

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

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 70,53% (833,85 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 27.04.2018 года №122 расходная часть бюджета увеличилась на 312,45 тыс. рублей и составила 4 008,74 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи расходы составляют 4 043,84 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2 297,39 тыс. рублей или на 56,81% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I полугодии 2018 года расходы увеличены на 321,79 тыс. рублей или на 16,29%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 264,03 | 429,66 | 322,64 | 75,09 | 14,04 | +58,61 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 771,99 | 1 103,37 | 847,04 | 76,77 | 36,87 | +75,05 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 10,00 | 50,00 | 10,00 | 20,00 | 0,44 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 212,23 | 351,81 | 286,49 | 81,43 | 12,47 | +74,26 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 23,44 | 72,61 | 39,13 | 53,89 | 1,70 | +15,69 |
| 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 | 513,71 | 1 737,99 | 638,72 | 36,75 | 27,80 | +125,01 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 177,97 | 265,40 | 153,37 | 57,79 | 6,68 | -24,60 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,00 | 3,00 | - | - | - | -2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государ-ственного внутреннего и муниципального долга | 0,23 | - | - | - | - | -0,23 |
| Всего расходов | | 1 975,60 | 4 043,84 | 2 297,39 | 56,81 | 100,00 | +321,79 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 56,81% 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.

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 полугодии 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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 разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 36,87% (847,04 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 27,80% (638,72 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» - 14,04% (322,64 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 12,47% (286,49 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 627,55 тыс. рублей, что на 279,25 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2018 года составляет 70,84%.

**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 сумме 2 198,72 тыс. рублей, что составляет 54,37% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2018 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 3 муниципальные программы на сумму 939,71 тыс. рублей, что составляет 40,90% произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за I полугодие 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 полугодие 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.07.2018 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2 198,72 | 939,71 | 42,74 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 737,99 | 638,72 | 36,75 |
| 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 | 153,37 | 57,14 |
| 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 | 179,33 | 147,62 | 82,32 |
| 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 муниципально-го 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 полугодие 2018 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 638,72 тыс. рублей или 67,97%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 42,74%, в I полугодии 2018 года не производились расходы по 4 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2018 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 376,91 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2018 года дефицита бюджета в сумме 376,91 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 01.07.2018 года остатки средств составили 1 112 944,76 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 376 906,34 рубля.

В общем объеме остатков (1 112 944,76 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 93,85% или 1 044 530,17 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 6,15% или 68 414,59 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 920,48 тыс. рублей или на 49,11% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 2 297,39 тыс. рублей или 56,81% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 376,91 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 54,37% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на низком уровне, так как из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 42,74%, в I полугодии 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