**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский 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 22.12.2018 года №3.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области;

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

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

Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2017 года №82 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 25.06.2018 года №101) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 403,47 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 3 403,47 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 862,72 тыс. рублей или на 54,73% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 768,84 тыс. рублей или 51,97% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 93,88 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2018 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 1 862,72 тыс. рублей, что на 201,65 тыс. рублей или на 12,14% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области исполнены в сумме 906,04 тыс. рублей, что составляет 48,64% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2018 года и 43,34% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 13,34 тыс. рублей или на 1,49%.

За I полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения собираемости налогов на прибыль (доходы) физических лиц на 32,41 тыс. рублей и увеличения собираемости налогов на имущество на 30,00 тыс. рублей.

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

Курской области за I полугодие 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Предусмотрено решением о бюджете 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 | 892,70 | 2 090,44 | 906,04 | 43,34 | 100,00 | +13,34 |
| Налоги на прибыль, доходы | 36,40 | 85,90 | 68,81 | 80,10 | 7,59 | +32,41 |
| Налоги на совокупный доход | 1,70 | 6,20 | 5,75 | 92,74 | 0,64 | +4,05 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 245,99 | 731,02 | 275,99 | 37,75 | 30,46 | +30,00 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 2,25 | 51,02 | -0,31 | -0,61 | -0,04 | -2,56 |
| земельный налог | 243,74 | 680,00 | 276,30 | 40,63 | 30,50 | +32,56 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 606,99 | 1 266,32 | 555,49 | 43,87 | 61,31 | -51,50 |
| Доходы от оказания платных услуг (ра-бот) и компенсации затрат государства | - | 1,00 | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 1,62 | - | - | - | - | -1,62 |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 350,55 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 66,46 тыс. рублей или на 23,39%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 78,73% (275,99 тыс. рублей).

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2018 года

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Старогородский сельсовета» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога, которые в структуре налога занимают соответственно -0,11% и 100,11%.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 555,49 тыс. рублей, с уменьшением на 53,12 тыс. рублей или на 8,73% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 956,68 тыс. рублей, что составляет 51,36% от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 188,31 тыс. рублей или на 24,51% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский 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 | 671,99 | 784,43 | 609,45 | 77,69 | 63,70 | -62,54 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | - | 390,99 | 279,28 | 71,43 | 29,19 | +279,28 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 37,38 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 1,88 | -19,43 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 65,00 | 50,00 | 76,92 | 5,23 | +50,00 |
| Прочие безвозмезд-ные поступления | 59,00 | - | - | - | - | -59,00 |
| Итого | 768,37 | 1 313,03 | 956,68 | 70,86 | 100,00 | +188,31 |

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

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 63,70% или 609,45 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода прошлого года на 62,54 тыс. рублей или на 9,31%.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2017 года №82 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 2 778,53 тыс. рублей. В редакции Решения от 25.06.2018 года №101 расходная часть увеличилась на 624,94 тыс. рублей или на 22,49%, составив 3 403,47 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1 768,84 тыс. рублей или на 51,97% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I полугодии 2018 года расходы увеличены на 211,19 тыс. рублей или на 13,56%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 230,23 | 364,56 | 193,71 | 53,14 | 10,95 | -36,52 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 733,44 | 1 322,54 | 887,83 | 67,13 | 50,19 | +154,39 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 15,00 | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 1,70 | +15,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 36,63 | 180,00 | 45,60 | 25,33 | 2,58 | +8,97 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 37,38 | 72,61 | 17,95 | 24,72 | 1,01 | -19,43 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 7,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 44,15 | 100,00 | 49,98 | 49,98 | 2,83 | +5,83 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 396,75 | 1 168,49 | 496,99 | 42,53 | 28,10 | +100,24 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 64,07 | 108,27 | 44,78 | 41,36 | 2,53 | -19,29 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 7,00 | 2,00 | 28,57 | 0,11 | +2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 5,00 | - | - | - | - |
| Всего расходов | | 1 557,65 | 3 353,47 | 1 768,84 | 52,75 | 100,00 | +211,19 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 52,75% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервный фонд;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной экономики;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский 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

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

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

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 50,19% (887,83 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 28,10% (496,99 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 10,95% (193,71 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 323,49 тыс. рублей, что на 81,11 тыс. рублей или на 6,53% больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2018 года составляет 74,82%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский 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 1 588,22 тыс. рублей, что составляет 46,66% утвержденных расходов.

В I полугодии 2018 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на сумму 714,99 тыс. рублей, что составляет 40,42% от объема произведенных расходов.

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

Таблица 4

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.07.2018г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1 588,22 | 714,99 | 45,02 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 168,49 | 496,99 | 42,53 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Ста-рогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 115,27 | 46,78 | 40,58 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 100,00 | 49,98 | 49,98 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 190,46 | 121,24 | 63,66 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Старогородском 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 на водных объектах муниципального образования «Старого-родский сельсовет» Дмитриевского района Кур-ской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 7,00 | - | - |

Подробная структура программных расходов Старогородского сельсовета за I полугодие 2018 год представлена на рисунке 5.

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

за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 496,99 тыс. рублей или 69,51%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 121,24 тыс. рублей или 16,69%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 45,02%, 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 93,88 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2018 года профицита бюджета в сумме 93,88 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 277 502,83 рубля, по состоянию на 01.07.2018 года остатки средств составили 371 381,88 рубля, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 93 879,05 рублей.

В общем объеме остатков (371 381,88 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 86,02% или 319 468,96 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 13,98% или 51 912,92 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 1 862,72 тыс. рублей или на 54,73% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 1 768,84 тыс. рублей или 51,97% от утвержденных бюджетом расходов. По итогам I полугодия 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 93,88 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 46,66% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на среднем уровне, так как из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 45,02%, 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