**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 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 03.08.2018 года №1.

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

**Цели мероприятия:**

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

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** 9 месяцев 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 18 октября 2018 года по 26 октября 2018 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №187 утвержден бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 18.09.2018 года №9) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 665,37 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в 4 818,40 тыс. рублей. Бюджет муниципального образования принят с дефицитом в сумме 1 153,03 тыс. рублей.

Фактически бюджет Крупецкого сельсовета по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 222,08 тыс. рублей или на 87,91% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 409,24 тыс. рублей или 70,75% от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 187,16 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 3 222,08 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1 722,24 тыс. рублей, что составляет 53,45% от объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 81,07% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 807,96 тыс. рублей на 88,37%.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области произошло в основном за счет увеличения собираемости налогов на имущество на 917,41 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Крупецкой 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 «Крупецкой сельсовет» за 9 месяцев 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 914,28 | 2 124,30 | 1 722,24 | 81,07 | 100,00 | +807,96 |
| Налоги на прибыль, доходы | 122,67 | 171,00 | 120,97 | 70,74 | 7,02 | -1,70 |
| Налоги на совокупный доход | 0,96 | 1,00 | 1,23 | 123,00 | 0,07 | +0,27 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 287,96 | 1 423,80 | 1 205,37 | 84,66 | 69,99 | +917,41 |
| налог на имущество физических лиц | 56,42 | 211,30 | 51,20 | 24,23 | 2,97 | -5,22 |
| земельный налог | 231,54 | 1 212,50 | 1 154,17 | 95,19 | 67,02 | +922,63 |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в государствен-ной и муниципальной собственности | 499,92 | 526,00 | 394,67 | 75,03 | 22,92 | -105,25 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2,17 | 2,50 | - | - | - | -2,17 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,60 | - | - | - | - | -0,60 |

Налоговые доходы муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1 327,57 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 915,98 тыс. рублей или в 3,23 раза.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 2.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования приходится на налоги на имущество – 90,80% (1 205,37 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за 9 месяцев 2018 года они составляют 4,25% и 95,75% соответственно.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» за 9 месяцев 2018 года

Структура имущественных налогов муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 394,67 тыс. рублей, с уменьшением на 107,98 тыс. рублей или на 27,36% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В течение 9 месяцев 2018 года неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» на 100,00% состоят из доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» исполнены в сумме 1 499,84 тыс. рублей, что составляет 46,55% от объема поступивших доходов, и что на 3 143,82 тыс. рублей или в 3,10 раза меньше чем в аналогичном периоде 2017 года. Уменьшение объема безвозмездных поступлений произошло в основном за счет уменьшения объема иных межбюджетных трансфертов.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице 2 и на рисунке 4.

Таблица 2

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

Курской области за 9 месяцев 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 891,85 | 916,54 | 745,58 | 81,35 | 49,71 | -146,27 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 171,59 | 349,10 | 349,10 | 100,00 | 23,28 | +177,51 |
| Субвенции бюдетам муниципальных образований | 115,00 | 157,43 | 122,16 | 77,60 | 8,14 | +7,16 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 3 296,72 | 115,00 | 100,00 | 86,96 | 6,67 | -3 196,72 |
| Прочие безвозмездные поступления | 168,50 | 3,00 | 183,00 | 6100,00 | 12,20 | +14,5 |
| Итого | 4 643,66 | 1 541,07 | 1 499,84 | 97,32 | 100,00 | -3 143,82 |

Рис.4. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 49,71% (745,58 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области от 19.12.2017 года №187 «О бюджете муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 3 186,06 тыс. рублей. В редакции Решения от 18.09.2018 года №9 расходная часть увеличилась на 1 632,34 тыс. рублей и составила 4 818,40 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3 409,24 тыс. рублей или на 70,75% от объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, за 9 месяцев 2018 года расходы уменьшены на 3 015,28 тыс. рублей или на 88,44%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Доля в объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 439,41 | 541,30 | 460,27 | 85,03 | 13,50 | +20,86 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 133,26 | 1 401,60 | 978,16 | 69,79 | 28,69 | -155,10 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 1,47 | 0,00 |
| 0107 | Обеспечение проведе-ния выборов и референдумов | - | 300,00 | 300,00 | 100,00 | 8,80 | +300,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 22,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 459,14 | 631,70 | 450,58 | 71,33 | 13,22 | -8,56 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 115,00 | 157,43 | 122,16 | 77,60 | 3,58 | +7,16 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 6,00 | 0,75 | 12,50 | 0,02 | +0,75 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 283,47 | 167,82 | 167,82 | 100,00 | 4,92 | -115,65 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3 296,72 | - | - | - | - | -3 296,72 |
| 0503 | Благоустройство | 99,54 | 243,56 | 145,31 | 59,66 | 4,26 | +45,77 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 533,98 | 1 261,99 | 718,19 | 56,91 | 21,07 | +184,21 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9,00 | 14,00 | 11,00 | 78,57 | 0,32 | +2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 100,00 | 0,15 | 0,00 |
| Всего расходов | | 6 424,52 | 4 818,40 | 3 409,24 | 70,75 | 100,00 | -3 015,28 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 70,75% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей.

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 «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2018 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 28,69% (978,16 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 21,07% (718,19 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 13,50% (460,27 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 13,22% (450,58 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 915,63 тыс. рублей, что на 257,71 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2018 года составляет 56,19%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Крупецкой 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 2 007,17 тыс. рублей, что составляет 41,66% всех утвержденных расходов.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 7 муниципальных программ на сумму 1 277,59 тыс. рублей, что составляет 37,47% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.10.2018 г | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 2 007,17 | 1 277,59 | 63,65 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсо-вет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 261,99 | 718,19 | 56,91 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Кру-пецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 14,00 | 11,00 | 78,57 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 243,56 | 145,31 | 59,66 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 6,00 | 5,00 | 83,33 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 306,80 | 229,52 | 74,81 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области и безопасности дорожного движения на 2018-2020 годы» | 11 0 00 00000 | 167,82 | 167,82 | 100,00 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Крупецком 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 в муниципаль-ном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2018-  2020 годы» | 13 0 00 00000 | 6,00 | 0,75 | 12,5 |

Структура программных расходов Крупецкого сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура программных расходов муниципального образования

«Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

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

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 718,19 тыс. рублей или 56,21%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 229,52 тыс. рублей или 17,97%;

- «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области и безопасности дорожного движения на 2018-2020 годы» - 167,82 тыс. рублей или 13,14%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 145,31 тыс. рублей или 11,37%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 63,65%, в течение 9 месяцев 2018 года не производились расходы по 1 муниципальной программе.

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

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 187,16 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Крупецкого сельсовета за 9 месяцев 2018 года дефицита бюджета в сумме 187,12 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 164 091,45 рубля, по состоянию на 01.10.2018 года остатки средств составили 976 935,07 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 187 156,38 рублей.

В общем объеме остатков (976 935,07 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100,00%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Крупецкой сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 222,08 тыс. рублей или на 87,91% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 409,24 тыс. рублей или 70,75% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета Крупецкого сельсовета сложился в сумме 187,16тыс. рублей.

Хочется отметить, что 41,66% 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 63,65%, в течение 9 месяцев 2018 года не исполнялась 1 муниципальная программа.

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