**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

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

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.**

Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2017 года №88 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 25.06.2018 года №109) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4 526,73 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 5 270,73 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 744,00 тыс. рублей.

Согласно данным сводной бюджетной росписи доходы бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 4 636,43 тыс. рублей, расходы – 5 526,83 тыс. рублей, дефицит бюджета равен 890,40 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 711,45 тыс. рублей или на 80,05% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 585,16 тыс. рублей или 64,87% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 126,29 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 3 711,45 тыс. рублей, что на 517,57 тыс. рублей или на 16,21% больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 2 339,20 тыс. рублей, что составляет 63,03% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 74,77% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 100,81 тыс. рублей или на 4,50%.

За 9 месяцев 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 33,80 тыс. рублей и увеличения собираемости налогов на имущество на 85,50 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2 238,39 | 3 128,71 | 2 339,20 | 74,77 | 100,00 | +100,81 |
| Налоги на прибыль, доходы | 59,84 | 96,00 | 93,64 | 97,54 | 4,00 | +33,80 |
| Налоги на совокупный доход | 2,86 | - | - | - | - | -2,86 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 530,39 | 897,00 | 615,89 | 68,66 | 26,33 | +85,50 |
| налог на имущество физических лиц | 17,80 | 70,00 | 31,87 | 45,53 | 1,36 | +14,07 |
| земельный налог | 512,59 | 827,00 | 584,02 | 70,62 | 24,97 | +71,43 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 643,84 | 2 134,00 | 1 626,85 | 76,23 | 69,55 | -16,99 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 1,71 | 1,71 | 100,00 | 0,07 | +1,71 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,46 | - | 1,11 | - | 0,05 | -0,35 |

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 709,53 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 116,44 тыс. рублей или на 19,63%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 86,80% (615,89 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Структура имущественных налогов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура имущественных налогов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

В структуре имущественных налогов по состоянию на 01.10.2018 года преобладает земельный налог – 94,83% (584,02 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1 629,67 тыс. рублей, с уменьшением на 15,63 тыс. рублей или на 0,96% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,83%, 0,10% приходится на доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, и лишь 0,07% приходится на прочие неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнены в сумме 1 372,25 тыс. рублей, что составляет 36,97% от общего объема поступивших доходов, что на 416,76 тыс. рублей или в 43,62% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 | 476,41 | 855,45 | 752,61 | 87,98 | 54,84 | +276,20 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 355,17 | 558,56 | 558,56 | 100,00 | 40,71 | +203,39 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 4,45 | +3,58 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 15,00 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 66,41 | - | - | - | - | -66,41 |
| Итого | 955,49 | 1 507,72 | 1 372,25 | 91,01 | 100,00 | +416,76 |

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

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 54,84% (752,61 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 18.12.2017 года №88 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 3 953,17 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи расходная часть бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области была увеличена на 1 573,66 тыс. рублей и по состоянию на 01.10.2018 года составила 5 526,83 тыс. рублей.

Фактически в течение 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнена в сумме 3 585,16 тыс. рублей или на 64,87% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в течение 9 месяцев 2018 года расходы увеличены на 516,77 тыс. рублей или на 16,84%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 общем объеме расходов, % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 323,06 | 430,00 | 342,42 | 79,63 | 9,55 | +19,36 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 048,03 | 1 435,19 | 1 118,33 | 77,92 | 31,19 | +70,30 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 1,40 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 216,66 | 643,00 | 322,01 | 50,08 | 8,98 | +105,35 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 1,70 | +3,58 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 135,10 | 250,00 | 138,00 | 55,20 | 3,85 | +2,90 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 958,29 | 2 238,55 | 1 237,96 | 55,30 | 34,53 | +279,67 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 270,75 | 367,38 | 308,36 | 83,93 | 8,60 | +37,61 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,00 | 8,00 | - | - | - | -2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 100,00 | 0,20 | 0,00 |
| Всего расходов | | 3 068,39 | 5 526,83 | 3 585,16 | 64,87 | 100,00 | +516,77 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 64,87% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства.

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 в течение 9 месяцев 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский 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

«Новопершинский 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:

- 0801 «Культура» - 34,53% (1 237,96 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 31,19% (1 118,33 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2 324,05 тыс. рублей, что на 360,29 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в течение 9 месяцев 2018 года составляет 64,82%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский 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 3 148,93 тыс. рублей, что составляет 56,98% от суммы утвержденных расходов.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования исполнялись 5 муниципальных программ на сумму 1 904,51 тыс. рублей, что составляет 53,12% произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3 148,93 | 1 904,51 | 60,48 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 2 238,55 | 1 237,96 | 55,30 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 375,38 | 308,36 | 82,15 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 250,00 | 138,00 | 55,20 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 8,00 | 7,00 | 87,50 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 275,00 | 213,19 | 77,52 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Новопершинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |

Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 год представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

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

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 1 237,96 тыс. рублей или 65,00%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 60,48%, в течение 9 месяцев 2018 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 126,29 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года профицита бюджета в сумме 126,29 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 2 238 232,12 рубля, по состоянию на 01.10.2018 года остатки средств составили 2 364 518,33 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 126 286,21 рублей.

В общем объеме остатков (2 364 518,33 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100,00%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 711,45 тыс. рублей или на 80,05% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 585,16 тыс. рублей или 64,87% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 126,29 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 56,98% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование мероприятий 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 60,48%, в течение 9 месяцев 2018 года не исполнялись 2 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