**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

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

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

Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2017 года №89 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 28.09.2018 года №118) предусмотрены доходы в сумме 10 026,19 тыс. рублей и расходы в сумме 10 026,19 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 8 307,84 тыс. рублей или на 82,86% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 7 999,74 тыс. рублей или 79,79% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 308,10 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 8 307,84 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 2 726,16 тыс. рублей, что составляет 32,81% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 63,19% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 1 221,31 тыс. рублей или на 81,16%.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1 209,77 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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  | 1 504,85 | 4 314,12 | 2 726,16 | 63,19 | 100,00 | +1 221,31 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 13,42 | 22,27 | 18,65 | 83,74 | 0,68 | +5,23 |
| Налоги на совокупный доход  | 1,31 | 9,88 | 9,88 | 100,00 | 0,36 | +8,57 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 377,06 | 553,35 | 375,99 | 67,95 | 13,79 | -1,07 |
|  налог на имущест-во физических лиц | 7,53 | 14,18 | 3,88 | 27,36 | 0,14 | -3,65 |
|  земельный налог | 369,53 | 539,17 | 372,11 | 69,02 | 13,65 | +2,58 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в государ-ственной и муниципальной собственности | 1 111,87 | 3 728,63 | 2 321,64 | 62,27 | 85,16 | +1 209,77 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,19 | - | - | - | - | -1,19 |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 404,52 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 12,73 тыс. рублей или на 3,25%.

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 2.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 92,95% (375,99 тыс. рублей). В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области включают в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые составляют 1,03% и 98,97% соответственно.

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

за 9 месяцев 2018 года

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

Рис.3. Структура имущественных налогов муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 2 321,64 тыс. рублей, с увеличением на 1 208,58 тыс. рублей или в 2,09 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 5 581,68 тыс. рублей, что составляет 67,19% от общего объема поступивших доходов, что на 4 871,85 тыс. рублей или в 7,86 раза больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 | 330,63 | 199,58 | 166,31 | 83,33 | 2,98 | -164,32 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 321,70 | 628,38 | 628,38 | 100,00 | 11,26 | +306,68 |
| Субвенции бюдж-етам муниципаль-ных образований | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 1,09 | +3,58 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 4 205,40 | 4 140,91 | 98,47 | 74,19 | +4 140,91 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 600,00 | 585,00 | 97,50 | 10,48 | +585,00 |
| Итого | 709,83 | 5 712,07 | 5 581,68 | 97,72 | 100,00 | +4 871,85 |

Подробная структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 4.

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

за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 74,19% или 4 140,91 тыс. рублей.

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 15.12.2017 года №89 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 8 450,31 тыс. рублей. В редакции Решения от 28.09.2018 года №118 расходная часть увеличилась на 1 575,88 тыс. рублей или на 18,65%, составив на 2018 год 10 026,19 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 7 999,74 тыс. рублей или на 79,79% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, за 9 месяцев 2018 года расходы увеличены на 5 257,28 тыс. рублей или в 2,92 раза.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 | 352,56 | 429,60 | 385,32 | 89,69 | 4,82 | +32,76 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 871,25 | 1 208,08 | 1 012,98 | 83,85 | 12,66 | +141,73 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 0,63 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 266,93 | 975,77 | 583,60 | 59,81 | 7,30 | +316,67 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 42,13 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 0,76 | +18,95 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 4 790,41 | 4 740,92 | 98,97 | 59,26 | +4 740,92 |
| 0503 | Благоустройство | 5,65 | 25,00 | 3,92 | 15,68 | 0,05 | -1,73 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0801 | Культура | 1 014,48 | 1 949,50 | 1 016,31 | 52,13 | 12,70 | +1,83 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 138,46 | 491,12 | 136,61 | 27,82 | 1,70 | -1,85 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1,00 | 3,00 | 3,00 | 100,00 | 0,04 | +2,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 6,00 | 6,00 | 100,00 | 0,08 | +6,00 |
| Всего расходов | 2 742,46 | 10 026,19 | 7 999,74 | 79,79 | 100,00 | +5 257,28 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 79,79% к общему объему расходов фактически не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, а также отсутствие потребности в средствах в течение 9 месяцев 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 5.

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

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 59,26% (4 740,92 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 12,70% (1 016,31 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 12,66% (1 012,98 тыс. рублей).

Рис.5. Структура расходов бюджета муниципального образования

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

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2 253,61 тыс. рублей, что на 201,84 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года составляет 28,17%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. Решения от 28.09.2018 года №118) на реализацию 8 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 7 485,21 тыс. рублей, что составляет 74,66% всех утвержденных расходов.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись мероприятия 5 муниципальных программ на сумму 6 037,24 тыс. рублей, что составляет 75,47% всех произведенных расходов.

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

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 6.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию 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 Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 7 485,21 | 6 037,24 | 80,66 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1 949,50 | 1 016,31 | 52,13 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 494,12 | 139,61 | 28,25 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 3 262,31 | 3 191,74 | 97,84 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 7,00 | 6,00 | 85,71 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 217,18 | 130,48 | 60,08 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Почепском 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 на водных объектах муниципального образования «Почеп-ский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 16 0 00 00000 | 1 553,10 | 1 553,10 | 100,00 |

Рис.6. Структура программных расходов муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

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

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 3 191,74 тыс. рублей или 52,87%;

- «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 1 553,10 тыс. рублей или 25,73%;

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» – 1 016,31 тыс. рублей или 16,83%.

Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 80,66%, 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 308,10 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за 9 месяцев 2018 года профицита бюджета в сумме 308,10 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 321 845,92 рублей, по состоянию на 01.10.2018 года остатки средств составили 1 629 947,48 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 308 101,56 рубля.

В общем объеме остатков (1 629 947,48 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 1 587 954,11 рубля или 97,42%, остатки целевых средств, полученных из областного бюджета составляют 41 993,37 рубля или 2,58%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 8 307,84 тыс. рублей или на 82,86% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 7 999,74 тыс. рублей или 79,79% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 308,10 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 74,66% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на высоком уровне. Из 8 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 80,66%, за 9 месяцев 2018 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

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