**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский 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 «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:** 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 «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 28.09.2018 года №106) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 3 794,61 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 3 809,77 тыс. рублей. Дефицит бюджета муниципального образования предусмотрен в сумме 15,16 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 124,30 тыс. рублей или на 82,34% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 062,74 тыс. рублей или на 80,39% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам 9 месяцев 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 61,56 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в сумме 3 124,30 тыс. рублей, что на 622,02 тыс. рублей или на 24,86% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнены в сумме 1 549,64 тыс. рублей, что составляет 49,60% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 73,19% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 109,99 тыс. рублей или на 7,64%.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения прочих неналоговых доходов на 154,60 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 9 месяцев 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Предусмотрено решением о бюджете 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 | 1 439,65 | 2 117,35 | 1 549,64 | 73,19 | 100,00 | +109,99 |
| Налоги на прибыль, доходы | 57,77 | 101,00 | 99,60 | 98,61 | 6,43 | +41,83 |
| Налоги на совокупный доход | 1,70 | 19,00 | 18,14 | 95,47 | 1,17 | +16,44 |
| Налоги на имуще-ство, в т.ч. | 417,51 | 731,02 | 458,17 | 62,68 | 29,57 | +40,66 |
| налог на имуще-ство физических лиц | 12,11 | 51,02 | 18,87 | 36,99 | 1,22 | +6,76 |
| земельный налог | 405,40 | 680,00 | 439,30 | 64,60 | 28,35 | +33,90 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 961,05 | 1 266,33 | 817,51 | 64,56 | 52,75 | -143,54 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,62 | - | 156,22 | - | 10,08 | +154,60 |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 575,91 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 98,93 тыс. рублей или на 20,74%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 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 – 79,56% (458,17 тыс. рублей).

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 4,12% и 95,88% соответственно.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Структура имущественных налогов Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 3.

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

за 9 месяцев 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 973,73 тыс. рублей, с увеличением на 11,06 тыс. рублей или на 1,15% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области представлена на рисунке 4.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 83,96% (817,51 тыс. рублей).

Рис.4. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнены в сумме 1 574,66 тыс. рублей, что составляет 50,40% от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 512,03 тыс. рублей или на 48,19% больше чем в аналогичном периоде 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице 2 и на рисунке 5.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 | 783,21 | 1 141,57 | 1 071,59 | 93,87 | 68,05 | +288,38 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 162,92 | 390,99 | 390,99 | 100,00 | 24,83 | +228,07 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 3,88 | +3,58 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 65,00 | 50,00 | 76,92 | 3,18 | +50,00 |
| Прочие безвозмезд-ные поступления | 59,00 | 1,00 | 1,00 | 100,00 | 0,06 | -58,00 |
| Итого | 1 062,63 | 1 677,27 | 1 574,66 | 93,88 | 100,00 | +512,03 |

Рис.5. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за 9 месяцев 2018 года

Увеличение суммы безвозмездных поступлений произошло в основном за счет увеличения полученной дотации бюджетам муниципальных образований на 288,38 тыс. рублей, и увеличения субсидии бюджетам муниципальных образований на 228,07 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 68,05% или 1 071,59 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 288,38 тыс. рублей или на 36,82%.

**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 28.09.2018 года №106 расходная часть увеличилась на 1 031,24 тыс. рублей или на 37,11%, составив 3 809,77 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3 062,74 тыс. рублей или на 80,39% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в течение 9 месяцев 2018 года расходы увеличены на 671,18 тыс. рублей или на 28,06%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 305,13 | 449,06 | 322,34 | 71,78 | 10,52 | +17,21 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 170,30 | 1 643,63 | 1 366,11 | 83,12 | 44,60 | +195,81 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 30,00 | 50,00 | 30,00 | 60,00 | 0,98 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 90,14 | 195,46 | 145,31 | 74,34 | 4,74 | +55,17 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 57,50 | 78,71 | 61,08 | 77,60 | 2,00 | +3,58 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 15,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 60,02 | 198,00 | 176,17 | 88,97 | 5,75 | +116,15 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,00 | 1,00 | 100,00 | 0,03 | +1,00 |
| 0801 | Культура | 579,64 | 1 049,64 | 861,65 | 82,09 | 28,13 | +282,01 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 92,83 | 108,27 | 83,08 | 76,73 | 2,72 | -9,75 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 6,00 | 7,00 | 5,00 | 71,43 | 0,17 | -1,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 11,00 | 11,00 | 100,00 | 0,36 | +11,00 |
| Всего расходов | | 2 391,56 | 3 809,77 | 3 062,74 | 80,39 | 100,00 | +671,18 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 80,39% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- резервный фонд;

- обеспечение пожарной безопасности;

- другие вопросы в области национальной экономики.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в течение 9 месяцев 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Старогородский 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» – 44,60% (1 366,11 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 28,13% (861,65 тыс. рублей);

- 0102 «Глава муниципального образования» – 10,52% (322,34 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2 201,42 тыс. рублей, что на 395,01 тыс. рублей или на 21,87% больше чем в аналогичном периоде 2017 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2018 года составляет 71,88%.

**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» (в ред. Решения от 28.09.2018 года №106) на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в общей сумме 1 600,73 тыс. рублей, что составляет 42,02% утвержденных расходов.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 5 муниципальных программ на сумму 1 348,07 тыс. рублей, что составляет 44,02% от объема 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 «Старогородский 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 Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 1 600,73 | 1 348,07 | 84,22 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1 049,64 | 861,65 | 82,09 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 115,27 | 88,08 | 76,41 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 198,00 | 176,17 | 88,97 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 12,00 | 12,00 | 100,00 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 223,82 | 210,17 | 93,90 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Старогородском 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,00 | - | - |

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 год представлена на рисунке 7.

Рис.7. Структура программных расходов муниципального образования «Старогородский 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 861,65 тыс. рублей или 63,92%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 210,17 тыс. рублей или 15,59%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 176,17 тыс. рублей или 13,07%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 84,22%, 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 61,56 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за 9 месяцев 2018 года профицита бюджета в сумме 61,56 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 01.10.2018 года остатки средств составили 339 068,66 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 61 565,83 рублей.

В общем объеме остатков (339 068,66 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100,00%.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 124,30 тыс. рублей или на 82,34% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 062,74 тыс. рублей или на 80,39% от утвержденных бюджетом расходов. По итогам 9 месяцев 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 64,56 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 42,02% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на высоком уровне, так как из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 84,22%, 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