**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А.Герасименко**

**«\_\_\_\_» июля 2019 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие** **2019 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2019 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 20.12.2018 года №4.

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

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района курской области;

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

-анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета.

**Исследуемый период:** I полугодие 2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля по 17 июля 2019 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 14.12.2018 года №137 утвержден бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 2465,4 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 2465,4 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением от 28.06.2019 года №158 предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 5913,5 тыс. рублей и общий объем расходов бюджета в сумме 5313,5 тыс. рублей. Профицит бюджета 600,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 3335,1 тыс. рублей или на 56,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 1996,03 тыс. рублей или 37,6% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодие 2019 года сложился в сумме 1339,1 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2019 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 3335,1 тыс. рублей, что на 6111.6 тыс. рублей или на 35.3% меньше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2019 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 736.6 тыс. рублей, что составляет 22.1% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2019 года и 56.5% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области увеличены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 324.1 тыс. рублей или на 56%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за истекший период 2019 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

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

Курской области за I полугодие 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2018 г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.07.2019 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2019 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 412,50 | 1304,8 | 736,6 | 56,5 | 100 | +324,1 |
| Налоги на прибыль, доходы | 5,82 | 14,3 | 8,1 | 56,6 | 1,1 | +2,28 |
| Налоги на совокупный доход | -0,01 | 0,5 | 0,1 | 20 | 0,01 | +0,11 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 145,47 | 471,0 | 314,7 | 36,8 | 42,7 | +169,23 |
| налог на имущество физических лиц | 0,88 | 26,0 | 0,9 | 3,5 | 0,1 | +0,02 |
| земельный налог | 144,59 | 445,0 | 313,8 | 70,5 | 42,6 | +169,21 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 254,56 | 819,0 | 399,6 | 48,8 | 54,2 | +145,04 |
| Прочие неналоговые доходы | 6,66 | - | 16,0 | 100 | 2,2 | +9,34 |

Налоговые доходы муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 322,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 171,6 тыс. рублей или в 2,1 раз.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинского сельсовета» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 97,46% (314,7 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования за I полугодие 2019 года они составляют -0,3% и 99,7% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 415,6 тыс. рублей, с увеличением на 154,38 тыс. рублей или на 62,9% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области 96,15% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 2598,5 тыс. рублей, что составляет 77,9% от общего объема поступивших доходов, и что на 6435,75 тыс. рублей или в 3,5 раза меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлена в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2

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

Курской области за I полугодие 2019 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2018 г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.07.2019 г. | % исполнения | Доля в объеме доходов бюджета на 01.07.2019 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 930,22 | 2514,37 | 2390,23 | 95,06 | 91,98 | +1460,01 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 219,43 | 330,98 | 165,49 | 50,00 | 6,37 | -53,94 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 39,13 | 77,8 | 42,80 | 55,01 | 1,65 | +3,67 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 7 845,47 | 1685,53 | - | - |  | -7845,47 |
| Итого | 9034,04 | 4608,68 | 2598,52 | 56,38 | 100 | -6435,73 |

Рис.2. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 91,98% (2390,23 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 14.12.2018 года №137 «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 2465,4 тыс. рублей. Согласно Решения от 28.06.2019 года №158 расходная часть увеличилась на 2848,1 тыс. рублей или на 115,5%, составив на 2019 год 5313,5 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 1996,03 тыс. рублей или на 37,57 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I полугодии 2018 года расходы уменьшены на 7752,66 тыс. рублей или в 4,9 раза.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2019 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2018 г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.07.2019 г. | % исполнения | Доля в общем объеме расходов, % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 308,60 | 410,4 | 245,3 | 59,8 | 12,3 | -63,3 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 688,43 | 1193,0 | 671,2 | 56,3 | 33,6 | -17,23 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и органов финансового надзора | 30,00 | 50,0 | 50,0 | 100 | 2,5 | +20,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 1,0 | - | - | - |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 252,17 | 432,0 | 302,8 | 70,1 | 3,5 | +50,63 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 39,13 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 2,1 | +3,67 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - | - |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 1685,5 | - | - |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 7 845,47 | 22,0 | - | - |  |  |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - | - |  |  |
| 0801 | Культура | 447,60 | 1168,7 | 438,4 | 37,5 | 22,0 | -9,2 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 137,17 | 263,8 | 240,4 | 91,1 | 12,1 | +103,23 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 0,3 | +5,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 2,0 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,12 | 0,4 | 0,2 | 50,0 | 0,01 | +0,08 |
| Всего расходов | | 931,7 | 3795,6 | 1996,1 | 52,6 | 100 | +92,88 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 52,6 % к общему объему расходов, фактически не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- коммунальное хозяйство;

-благоустройство;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета, а также отсутствие потребности в средствах в течение I полугодия 2019 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура расходов бюджета муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района по разделам классификации расходов за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2019 года занимают расходы по разделам:

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 33.6% (671,2 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 22,00% (438,4 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1033,4 тыс. рублей, что на 194,12 тыс. рублей или на 15,8% меньше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодие 2019 года составляет 51,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию 9 муниципальных программ в 2019 году предусмотрены средства в общей сумме 3368,7 тыс. рублей, что составляет 63,4% всех утвержденных расходов бюджета.

В I полугодие 2019 года на территории муниципального образования «Дерюгинский сельсовет»Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 824,2 тыс. рублей, что составляет 41% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий муниципальных программ за I полугодие 2019 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.07.2019 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3368,7 | 824,2 | 24,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 1168,7 | 438,4 | 37,5 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Де-рюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 268,8 | 245,4 | 91,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 22,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 3,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского райо-на Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 217,3 | 140,2 | 64,5 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Дерюгинском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 2,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитри-евского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в Дерюгинском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 14 0 00 00000 | 0,4 | 0,2 | 50,0 |
| «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 16 0 00 00000 | 1685,5 | - | - |

Структура программных расходов Дерюгинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 год представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура программных расходов муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес – 53,2% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I полугодии 2019 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 9 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 24,5%, во I полугодие 2019 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2019 года бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 1339,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Дерюгинского сельсовета за I полугодие 2019 года профицита бюджета в сумме 1339,1 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1659,1 тыс. рублей и бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы в сумме 600,0 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составлял 875090,59 рублей, по состоянию на 01.07.2019 года остатки средств составили 1614213,08 рубля, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 739122,49 рублей.

В общем объеме остатков (1614213,08 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 99,3 % или 1602110,08 рубля, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 0,7% или 12103,00 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Дерюгинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 3335,2 тыс. рублей или на 56,4 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 1996,1 тыс. рублей или 37,6% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодие 2019 года сложился в сумме 1339,1 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 63,4 % всех предусмотренных расходов бюджета муниципального образования.

Хочется отметить, что финансирование муниципальных программ находится на очень низком уровне, так как из 9 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 24,5 %, в I полугодие 2019 года не исполнялись 5 муниципальных программ.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко