**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2019 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский 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 «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:** I полугодие 2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 22 июля по 23 июля 2019 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 14.12.2018 года №127 утвержден бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов предусмотрены доходы и расходы в сумме 4984,3 тыс. рублей. Решением (ред. от 28.06.2019 года №145) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 6284,8 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 7239,0 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 954,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 3763,3 тыс. рублей или на 59,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 3351,7 тыс. рублей или 46,3% от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2019 года сложился в сумме 411,6 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2019 года в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 3763,3 тыс. рублей, что на 1294,9 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 1.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 2160,7 тыс. рублей, что составляет 57,4% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2019 года и 34,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 681,3 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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 «Новопершинский 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 | 1 479,4 | 4043,5 | 2160,7 | 53,4 | 100 | +681,3 |
| Налоги на прибыль, доходы | 64,3 | 124,0 | 58,3 | 47,0 | 2,7 | -6,0 |
| Налоги на совокупный доход | - | 32,5 | 32,5 | 100 | 1,5 | -32,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 324,8 | 1152,0 | 612,5 | 53,2 | 28,3 | +287,7 |
| налог на имущест-во физических лиц | 12,6 | 67,0 | 46,4 | 69,3 | 2,1 | +33,8 |
| земельный налог | 312,2 | 1085,0 | 566,0 | 52,2 | 26,2 | +61,2 |
| Доходы от использо-вания имущества, на-ходящегося в гос. и муниципальной собственности | 1 089,2 | 2734,0 | 1 452,3 | 53,1 | 67,2 | +363,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 1,0 | 0,1 | 10,0 | 0,005 | +0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,1 |  | 5,0 |  | 0,2 | +3,9 |

Структура налоговых доходов бюджета Новопершинского сельсовета за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

Налоговые доходы муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 703,3 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 314,2 тыс. рублей или на 55,3%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 87,1% (612,5 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. В структуре имущественных налогов по состоянию на 01.07.2019 года они составляют 7,6% и 92,4% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1457,4тыс. рублей, с увеличением на 367,1 тыс. рублей к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 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–99,7%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1602,5 тыс. рублей, что составляет 42,6% от общего объема поступивших доходов, что на 613,51 тыс. рублей или на 38,3% меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлена в таблице 2 и на рисунке 3.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Новопершинский 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. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 550,9 | 916,3 | 722,6 | 78,8 | 45,8 | +171,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 398,9 | 1101,7 | 812,1 | 73,7 | 51,5 | +413,2 |
| Субвенции бюджетам муниципалных образований | 39,1 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 2,7 | +3,7 |
| Итого | 988,9 | 2095,8 | 1577,5 | 75,3 | 100 | +588,6 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 51,5% (812,1 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 14.12.2018 года №127 «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 4984,3 тыс. рублей. В редакции Решения от 28.06.2019 года №145 расходная часть бюджета была увеличена на 2 254,7 тыс. рублей и составила 7239,0 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 3351,7 тыс. рублей или на 46,3% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I полугодии 2019 года расходы уменьшены на 806,6 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Новопершинский 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 | 228,1 | 470,0 | 231,9 | 49,3 | 6,9 | +3,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 791,4 | 1587,9 | 754,8 | 47,5 | 22,5 | -36,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 50,0 | 50,0 | - |  |  | -50,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 225,4 | 620,0 | 138,7 | 22,4 | 4,1 | -86,7 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 39,1 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 1,3 | +3,7 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 107,1 | 1284,7 | 541,9 | 42,2 | 18,0 | +434,8 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 982,0 | 2594,0 | 1429,6 | 55,1 | 42,7 | +447,6 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 204,9 | 414,0 | 209,0 | 50,5 | 6,2 | +4,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 8,0 | 3,0 | 37,5 | 0,1 | +3,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 7,0 | 8,0 | - |  |  | -7,0 |
| Всего расходов | | 2545,1 | 7118,4 | 3351,7 | 47,1 | 100 | +716,7 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 47,1% к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора;

- обеспечение пожарной безопасности;

- 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 и отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования

«Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2019 года

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

- 0801 «Культура» - 42,7% ( 1429,6 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 22,5% (754,8 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1857,8 тыс. рублей, что на 247,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2019 года составляет 55,4%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию 7 муниципальных программ в 2019 году предусмотрены средства в общей сумме 4 347,1 тыс. рублей, что составляет 60,1% от суммы всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2019 года на территории муниципального образования исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 2184,9 тыс. рублей, что составляет 65,2% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств муниципального образования на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2019 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Новопершинский 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 Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 4347,1 | 2184,9 | 50,3 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 2594,0 | 1429,6 | 55,1 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Но-вопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 422,0 | 212,0 | 50,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными ус-лугами граждан в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 1284,7 | 541,9 | 42,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 9,0 |  |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 35,4 | 1,4 | 3,9 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в Новопершинском сельсовете Дмитри-евского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей в муниципаль-ном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |

Структура программных расходов Новопершинского сельсовета за I полугодие 2019 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес – 65,4% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в I полугодии 2019 года занимают расходы на муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы».

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 50,3%, в I полугодии 2019 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

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

По итогам I полугодия 2019 года бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 411,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2019 года профицита бюджета в сумме 411,6 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 2 166 941,12 рубль, по состоянию на 01.07.2019 года остатки средств составили 2 578 574,25 рублей, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 411 633,13 рубля.

В общем объеме остатков (2 578 574,25 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Новопершинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 3763,3 тыс. рублей или на 59,9% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 3351,7 тыс. рублей или 46,3% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета Новопершинского сельсовета Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2019 года сложился в сумме 411,6 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 60,1 % всех утвержденных расходов бюджета муниципального образования. Из 7 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 50,3%, в I полугодии 2019 года не исполнялись 3 муниципальные программы.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленный отчет по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко