**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2019 года**

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

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

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области.

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 23 июля по 24 июля 2019 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №143 утвержден бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по доходам и расходам в сумме 10369,4 тыс. рублей. Решением (ред. от 28.06.2019 года №159) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 15942,1 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 16480,4 тыс. рублей, дефицит бюджета 538,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 9146,6 тыс. рублей или на 57,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 9875,6 тыс. рублей или 59,9 % от утвержденных бюджетом расходов.

Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2019 года сложился в сумме 729,0 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2019 года в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 9146,6 тыс. рублей.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 1104,4 тыс. рублей, что составляет 41,1% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2019 года и 6,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 366,1 тыс. рублей или на 66,8%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Поповкинский 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 «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2018г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.07.2019г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2019г., % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 738,3 | 2689,3 | 1104,4 | 41,1 | 100 | +366,1 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 12,7 | 25,4 | 14,7 | 57,9 | 1,3 | +2,0 |
| Налоги на совокупный доход | 13,8 | 13,8 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 282,9 | 681,2 | 508,0 | 74,6 | 46,0 | +225,1 |
|  налог на имуще-ство физических лиц | -5,6 | 15,0 | 12,0 | 80,0 | 1,1 | +17,6 |
|  земельный налог | 288,5 | 666,2 | 496,0 | 74,5 | 44,9 | +207,5 |
| Доходы от исполь-зования имущества, находящегося в госу-дарственной и муни-ципальной собственности | 428,9 | 1968,9 | 632,1 | 32,1 | 57,2 | 203,2 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | -50,4 |  | -4,6 |  |

Налоговые доходы муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 522,7 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 213,3 тыс. рублей или на 59,2%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 97,2% (508,0 тыс. рублей).

В свою очередь налоги на имущество муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области состоят из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В структуре имущественных налогов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года они составляют 2,4% и 97,6% соответственно.

В отчетном периоде неналоговые доходы в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области не поступали.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в объеме 8042,1 тыс. рублей, что составляет 87,9% от общего объема поступивших доходов, и что на 6859,9 тыс. рублей или в 6,8 раз больше чем в 2018 году.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2018г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.07.2019 г. | % исполнения | Доля в общем объеме доходов бюджета на 01.07.2019г., % | Отклонениеот 2018 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 833,9 |  1019,8 | 906,0 | 88,4 | 11,3 | +72,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 309,2 | 413,7 | 206,9 | 50,0 | 2,6 | -102,3 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 39,1 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 0,5 | +3,7 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 11741,5 | 6886,4 | 58,7 | 85,6 | +6886,4 |
| Итого: | 1 182,18 | 13252,8 |  8042,1 | 60,7 | 100 | +6859,9 |

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

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 85,6% (6886,4 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Собрания депутатов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области от 17.12.2018 года №143«О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 10 369,4 тыс. рублей. В редакции Решения от 28.06.2019 №159 расходная часть бюджета увеличилась на 6 111,0 тыс. рублей и составила 16480,4 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 9875,6 тыс. рублей или на 59,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I полугодии 2019 года расходы увеличены на 7 578,21 тыс. рублей или в 4,3 раза.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Поповкинский 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 | 322,6 | 449,0 | 263,4 | 58,7 | 2,7 | -59,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 847,0 | 1202,2 | 749,4 | 62,3 | 7,6 | -97,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 10,0 | 50,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 3,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 286,5 | 1190,0 | 916,3 | 77,0 | 9,3 | +629,8 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 39,1 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 0,4 | +3,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 11606,0 | 6886,5 | 59,3 | 69,7 | +6886,5 |
| 0503 | Благоустройство | - | 87,4 | 82,4 | 94,3 | 0,8 | +82,4 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 638,7 | 1372,0 | 777,8 | 56,7 | 7,9 | +139,1 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 153,4 | 302,4 | 154,6 | 51,1 | 1,6 | +1,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | - | 3,0 | 2,0 | 66,7 |  | +2,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 1,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 2297,4 | 16345,8 | 9875,2 | 60,4 | 100 | +7587,9 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 60,4 % к общему объему расходов не исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

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

- резервные фонды;

- 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, а также отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2019 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Поповкинский 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

«Поповкинский 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:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» -69,7% (6886,5 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 9,3 % (916,3 тыс. рублей).

- 0801 « Культура» - 7,9% (777,8 тыс. рублей)

- 0104 «Функционирование местных администраций» -7,6% (749,4 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2679,1 тыс. рублей, что на 1051,5 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2019 года составляет 27,1%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию 8 муниципальных программ в 2019 году предусмотрены средства в общей сумме 13504,1 тыс. рублей, что составляет 81,9% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2019 года на территории муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 7975,0 тыс. рублей, что составляет 59,1% всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию мероприятий 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 Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 13504,1 | 7975,0 | 59,1 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской облас-ти на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1372,0 | 777,8 | 56,7 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «По-повкинский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 305,4 | 148,8 | 48,7 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступ-ным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 7700,9 | 6886,5 | 89,4 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отды-ха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Поповкинский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 2,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 216,8 | 161,9 | 74,7 |
| Муниципальная программа «Профилактика право-нарушений и обеспечение общественной безопас-ности в Поповкинском сельсовете Дмитриевского 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 муниципаль-ного образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| «Социальное развитие сельских территорий в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области» | 16 0 00 00000 | 3905,0 | - |  |
|  |  |  |  |  |

Структура программных расходов Поповкинского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I квартал 2019 года

Наибольший удельный вес – 89,4% в общем объеме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в I полугодии 2019 года занимают расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Поповкинский сельсовет» на 2018-2020 годы». Из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 59,1%, в I полугодии 2019 года не производились расходы по 4 программам.

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

По итогам I полугодия 2019 года бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 729,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Поповкинский сельсовет» за I полугодие 2019 года дефицита бюджета в сумме 729,0 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 2 034 884,37 рубля, по состоянию на 01.07.2019 года остатки средств составили 1 305 842,45 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 729 041,92 рубля.

В общем объеме остатков (1305842,45 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 99,5% или 1 299 903,71 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 0,5% или 5 938,74 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Поповкинский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 9146,6 тыс. рублей или на 57,4 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 9875,6 тыс. рублей или 59,9% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета муниципального образования по итогам I полугодия 2019 года сложился в сумме 729,0 тыс. рублей.

Программные расходы составляют 78,5% предусмотренных расходов бюджета. Финансирование муниципальных программ находится на среднем уровне, так как из 8 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 59,1%, в I полугодии 2019 года не исполнялись 4 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