**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко**

**«\_\_\_\_» июля 2019 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 15 июля по 17 июля 2019 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 17.12.2018 года №126 утвержден бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Решением (ред. от 28.06.2019 года №147) предусмотрены доходы в сумме 6541,8 тыс. рублей и расходы в сумме 7857,2 тыс. рублей, дефицит бюджета 1315,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 3690,4 тыс. рублей или на 56,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 2950,8 тыс. рублей или 37,6 % от утвержденных бюджетом расходов.

Профицит бюджета муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по итогам I полугодия 2019 года сложился в сумме 739,6 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2019 года в бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 3690,4 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 2636,9 тыс. рублей, что составляет 71,5 % от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2019 года и 53,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления уменьшены по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года на 2143,09 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Почепский 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 «Почепский 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 | 1 529,2 | 4890,9 | 2637,0 | 53,9 | 100 | +1107,8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 12,0 | 26,3 | 11,1 | 42,2 | 0,4 | -0,9 |
| Налоги на совокупный доход | 9,9 | 10,3 | - |  |  |  |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 269,7 | 603,1 | 346,7 | 57,5 | 13,2 | +77,0 |
| налог на имущество физических лиц | -1,0 | 20,1 | 0,9 | 4,5 | 0,03 | +1,9 |
| земельный налог | 270,7 | 582,9 | 345,8 | 59,3 | 13,1 | +75,1 |
| Доходы от использо-вания имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 1 237,6 | 4251,2 | 2279,1 | 53,6 | 86,4 | +1041,5 |

Налоговые доходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 357,9 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 66,33 тыс. рублей или на 18,5%.

Структура налоговых доходов бюджета Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 2.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 96,9% (346,8 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 2279,1 тыс. рублей, с увеличением на 1041,53 тыс. рублей или в 1,8 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 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 объеме 1053,4 тыс. рублей, что составляет 63,8% от общего объема поступивших доходов, что на 3,3 тыс. рублей или на 24,4% меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Почепский 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 2017 г. (+/-) |
| Дотации бюдже-таммуниципаль-ных образований | 116,4 | 198,5 | 115,8 | 58,3 | 11,0 | -0,6 |
| Субсидии бюдже-таммуниципаль-ных образований | 448,8 | 1267,2 | 894,9 | 70,6 | 84,9 | +446,1 |
| Субвенции бюдж-етаммуниципаль-ных образований | 39,1 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 4,1 | +3,7 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 3 159,8 | 107,4 | - | - | - | -3159,8 |
| Итого | 3764,1 | 1650,9 | 1053,5 | 63,8 | 100 | -2710,6 |

Рис.3. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 84,9% или 894,9 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 17.12.2018 года №126 «О бюджете муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 5911,9 тыс. рублей. В редакции Решения от 28.06.2019 года №147 расходная часть увеличилась на 1945,3 тыс. рублей или на 32,9%, составив на 2019 год 7857,2 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2950,8 тыс. рублей или на 37,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I полугодии 2019 года расходы уменьшены на 2418,75 тыс. рублей или в 1,8 раз.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Почепский 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 об-щем объеме расходов, % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципаль-ного образования | 247,9 | 449,0 | 270,6 | 60,3 | 9,2 | +22,7 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 670,0 | 1200,1 | 654,4 | 54,5 | 22,2 | -15,6 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового надзора | 50,00 | 50,0 | 50,0 | 100 | 1,7 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 449,7 | 2363,5 | 364,4 | 15,4 | 12,3 | -85,3 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 39,1 | 77,8 | 42,8 | 25,1 | 1,5 | +3,7 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | - | 225,0 | 69,0 | 0,7 | 2,3 | +69,0 |
| 0707 | Молодёжная поли-тика и оздоровление детей | 3 159,8 | 1,0 | - |  |  | -3159,8 |
| 0801 | Культура | 2,7 | 2921,9 | 1390,6 | 11,5 | 47,1 | +1387,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | - | 449,6 | 108,9 | 14,2 | 3,7 | +108,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 621,7 | 2,0 | - |  |  | -621,7 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 119,6 | 6,0 | - |  |  | -119,6 |
| Всего расходов | | 5360,5 | 7748,9 | 2950,7 | 15,3 | 100 | -2409,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 38,1% к общему объему расходов не исполнены расходы фактически по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение пожарной безопасности;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- охрана семьи и детства;

- физическая культура и спорт.

Основными причинами неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Почепский 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

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2019 года

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

- 0801 «Культура» - 47,1% (1390,6 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» – 22,2% (654,4 тыс. рублей);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 12,3% (364,4 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1593,2 тыс. рублей, что на 187,68 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2019 года составляет 65,0%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Почепский 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 3834,9 тыс. рублей, что составляет 49,5% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2019 года на территории муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 1658,8 тыс. рублей, что составляет 56,2 % всех произведенных расходов.

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

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования

«Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.07.2019г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 3834,9 | 1658,8 | 43,3 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 00000 | 2921,9 | 1390,6 | 47,6 |
| Муниципальная программа «Социальная под-держка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 451,6 | 108,9 | 24,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение дос-тупным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образо-вании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 225,0 | 69,0 | 30,7 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физичес-кой культуры и спорта муниципального образо-вания «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 7,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 227,4 | 90,3 | 39,7 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной бе-зопасности в Почепском сельсовете Дмитриев-ского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности людей на вод-ных объектах муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |

Подробная структура программных расходов Почепского сельсовета Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 год представлена на рисунке 5.

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

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за I полугодие 2019 года занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» – 83,8%;

- муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 6,6%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 43,3%, 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 «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с профицитом (превышение поступивших доходов над произведенными расходами) в сумме 739,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета Почепского сельсовета за I полугодие 2019 года профицита бюджета в сумме 739,6 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 1 860 669,73 рублей, по состоянию на 01.07.2019 года остатки средств составили 2600252,19 рублей, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 739582,46 рублей.

В общем объеме остатков (2 600252,19 рублей), остатки собственных средств бюджета составляют 2591022,74 рубля или 99,6%, остатки целевых средств, полученных из областного бюджета составляют 9229,45 рублей или 0,4%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 3690,4 тыс. рублей или на 56,4 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 2950,8 тыс. рублей или 37,6% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2019 года сложился в сумме 739,6 тыс. рублей.

Программные расходы муниципального образования «Почепский сельсовет» Дмитриевского района Курской области составляют 48,8% утвержденных расходов бюджета. При среднем уровне исполнения 43,3%, в I полугодии 2019 года из 7 муниципальных программ 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