**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2019 года**

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

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля по 23 июля 2019 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 14.12.2018 года №120 утвержден бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов в сумме 3109,6 тыс. рублей, расходов 3109,6 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 28.06.2019 года №137) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 4386,4 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 7380,3 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 2993,9 тыс. рублей.

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 2141,8 тыс. рублей или на 48,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 2988,7 тыс. рублей или 40,5% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2019 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 846,9 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2019 года в бюджет муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 2141,8 тыс. рублей, что на 279,1 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года.

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

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области исполнены в объеме 1357,4 тыс. рублей, что составляет 63,3% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2019 года и 36,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 451,4 тыс. рублей или на 66,75%.

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

Курской области за I полугодие 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2018г. | Предусмотрено решением о бюджете 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  | 906,04 | 3028,3 | 1357,4 | 44,8 | 100 | +451,0 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 68,81 | 141,1 | 67,2 | 47,6 | 4,5 | -1,61 |
| Налоги на совокупный доход  | 5,75 | 25,2 | 2,0 | 7,9 | 0,1 | -3,75 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 275,99 | 762,5 | 490,3 | 64,3 | 36,1 | +214,31 |
|  налог на имущество физических лиц | -0,31 | 62,5 | 8,4 | 13,4 | 0,6 | +2,5 |
|  земельный налог | 276,30 | 700,0 | 481,9 | 68,8 | 35,5 | +205,6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 555,49 | 2099,4 | 797,9 | 38,0 | 58,8 | +242,41 |

Налоговые доходы муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1357,4 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 451,00 тыс. рублей или на 33,2%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области

за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области приходится на налоги на имущество – 87,6% (490,3 тыс. рублей).

 В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 797,9 тыс. рублей, с увеличением на 481,9 тыс. рублей или на 39,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% или 797,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 784,4 тыс. рублей, что составляет 36,6 % от общего объема поступивших доходов. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на 172,3 тыс. рублей или на 82,00% меньше чем в аналогичном периоде 2018 года.

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

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Старогородский 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 | 609,45 | 725,5 | 551,3 | 75,9 | 70,3 | -58,15 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 279,28 | 380,6 | 190,3 | 50,0 | 24,3 | -88,98 |
| Субвенции бюдже-там муниципальных образований | 17,95 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 5,4 | +24,85 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 50,00 | 174,3 | - | - | - | - |
| Итого | 956,68 | 1358,2 | 784,4 | 34,4 | 100 | -122,28 |

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

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

за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 70,3% или 551,3 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода прошлого года на 58,15 тыс. рублей или на 72,1%.

**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 14.12.2018 года №120 «О бюджете муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 3109,6 тыс. рублей. В редакции Решения от 28.06.2019 года №137 расходная часть увеличилась на 2729,3 тыс. рублей или на 43,2%, составив 7380,3 тыс. рублей.

Фактически в I полугодии 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 2988,7 тыс. рублей или на 40,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I полугодии 2019 года расходы увеличены на 1219,86 тыс. рублей или на 59,2%.

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

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Старогородский 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 расходовна 01.07.2019 г., % | Отклонение от 2018 г., (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 193,71 | 480,0 | 240,8 | 50,2 | 8,1 | +47,1 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 887,83 | 1845,6 | 1048,5 | 56,8 | 35,1 | +160,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового надзора | 30,00 | 50,0 | 30,0 | 60,0 | 1,0 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 45,60 | 487,1 | 190,8 | 39,2 | 6,4 | +145,2 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 17,95 | 77,8 | 42,8 | 55,0 | 1,4 | +24,9 |
| 0310 | Обеспечение пожар-ной безопасности | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 49,98 | 2778,7 | 715,6 | 25,8 | 23,9 | +665,6 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | - | 2,0 | - |  |  |  |
| 0801 | Культура | 496,99 | 1297,9 | 669,4 | 51,6 | 22,4 | +172,4 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 44,78 | 114,0 | 40,7 | 35,7 | 1,4 | -4,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 2,00 | 15,0 | 10,0 | 66,7 | 0,3 | +8,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 15,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | 1768,84 | 7166,1 | 2988,6 | 41,7 | 100 | +1219,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 41,7% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

-резервный фонд;

-обеспечение пожарной безопасности;

-молодежная политика и оздоровление детей;

-физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2019 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Старогородский 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

«Старогородский 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:

- 0104 «Функционирование местных администраций»– 35,1% (1048,5 тыс. рублей);

-0503 «Благоустройство» -25,8% (715,6 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1653,9 тыс. рублей, что на 330,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2018 года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2019 года составляет 55,3%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Старогородский 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 4541,0 тыс. рублей, что составляет 61,5% всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2019 года на территории муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнялись 4 муниципальные программы на общую сумму 1583,9 тыс. рублей, что составляет 34,9% от объема 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 «Старогородский 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 Старогородского сельсовета Дмитриевского района Курской области |  | 4541,0 | 1583,9 | 34,9 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы»  | 01 0 00 00000 | 1297,9 | 669,4 | 51,6 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 129,0 | 50,7 | 39,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 00000 | 2778,7 | 715,6 | 25,8 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Старогородский сельсовет» на 2018-2020 годы» | 08 0 00 00000 | 17,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Развитие муниципаль ной службы в муниципальном образовании «Старогодский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 00000 | 316,4 | 148,2 | 46,8 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Старогородском сельсовете Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 00000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Старогородский сельсовет» Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 00000 | 1,0 | - |  |

Подробная структура программных расходов Старогородского сельсовета за I полугодие 2019 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования «Старогородский 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 «Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 45,2%;

- муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» –42,3%;

- муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области на 2018-2020 годы» - 9,4%.

Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 34,9%, 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 «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 846,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области за I полугодие 2019 года дефицита бюджета в сумме 846,9 тыс. рублей, явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 2 942 778,82 рубля, по состоянию на 01.07.2019 года остатки средств составили 2 095 931,98 рубля, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 846846,84 рубля.

В общем объеме остатков (2 095 931,98 рубля), остатки собственных средств бюджета составляют 100%.

**Выводы:**

Фактически бюджет по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 2141,8 тыс. рублей или на 48,8% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 2988,7 тыс. рублей или 40,5% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2019 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района Курской области в сумме 846,9 тыс. рублей.

61,5% предусмотренных расходов бюджета муниципального образования «Старогородский сельсовет» Дмитриевского района курской области приходится на расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ. Из 7 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 34,9%, 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