**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Хромых**

**«\_\_\_\_» апреля 2018 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области**

**за I квартал 2018 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2018 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 22.12.2017 года №3.

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

**Цели мероприятия:**

- анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области;

- анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области;

- анализ исполнения муниципальных программ;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области.

**Исследуемый период:** I квартал 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 апреля 2018 года по 23 апреля 2018 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области.**

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 22.12.2017 года №150 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Решением (ред. от 30.03.2018 года №164) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 18 909,34 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 19 731,81 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 822,47 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 413,10 тыс. рублей или на 18,05% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 254,50 тыс. рублей или 16,49% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 158,59 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев».**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 3 413,10 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 2 528,88 тыс. рублей, что составляет 74,09% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2018 года и 18,30% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 400,58 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2018 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 1 949,71 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 183,10 тыс. рублей или на 8,58%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Предусмотрено на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2 929,46 | 13 817,82 | 2 528,88 | 18,30 | 100,00 | -400,58 |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 658,73 | 7 047,00 | 1 444,58 | 20,50 | 57,12 | -214,15 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 207,14 | 882,62 | 209,17 | 23,70 | 8,27 | +2,03 |
| Налоги на совокупный доход | 0,50 | - | - | - | - | -0,50 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 266,44 | 3 674,20 | 295,96 | 8,06 | 11,70 | +29,52 |
| - налог на имущество физических лиц | 21,99 | 787,20 | 7,00 | 0,89 | 0,28 | -14,99 |
| - земельный налог | 244,44 | 2 887,00 | 288,96 | 10,01 | 11,42 | +44,51 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 729,13 | 2 114,00 | 460,19 | 21,77 | 18,20 | -268,94 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 31,26 | 50,00 | 12,63 | 25,26 | 0,50 | -18,63 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 35,86 | 50,00 | 106,35 | 212,70 | 4,21 | +70,49 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,40 | - | - | - | - | -0,40 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 2.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 74,09% (1 444,58 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1 463,39 тыс. рублей, с увеличением на 666,74 тыс. рублей или на 83,69% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 79,46% (460,19 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 884,22 тыс. рублей, что составляет 25,91% от общего объема поступивших доходов, что на 12,98 тыс. рублей или на 1,45% меньше чем в 2017 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области дотации занимают – 100,0% (884,22 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев».**

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 22.12.2017 года №150 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально расходы бюджета на 2018 год предусматривались в сумме 15 620,46 тыс. рублей. В редакции Решения от 30.03.2018 года №164 расходная часть увеличилась на 4 111,35 тыс. рублей или на 26,32%, составив на 2018 год 19 731,81 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 3 254,50 тыс. рублей или на 16,49% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I квартале 2018 года сумма расходов увеличилась на 200,96 тыс. рублей или на 6,58%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2017 г. | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.04.2018 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.04.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 162,10 | 678,00 | 169,40 | 24,99 | 5,20 | +7,30 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 799,85 | 5 113,86 | 900,66 | 17,61 | 27,67 | +100,81 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 25,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 1,54 | +25,00 |
| 0107 | Обеспечение проведе-ния выборов и референдумов | - | 350,00 | - | - | - | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 100,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 151,93 | 694,00 | 70,63 | 10,18 | 2,17 | -81,30 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 32,00 | - | - | - | - |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 203,30 | 886,72 | - | - | - | -203,30 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 150,00 | 42,00 | 28,00 | 1,29 | +42,00 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | - | 118,00 | - | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 580,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 1 193,30 | 5 223,89 | 361,42 | 6,92 | 11,11 | -831,88 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | - | 3 620,14 | 1 166,20 | 32,21 | 35,83 | +1 166,20 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | - | 180,00 | 50,00 | 27,78 | 1,54 | +50,00 |
| 0801 | Культура | 435,38 | 1 752,00 | 420,50 | 24,00 | 12,92 | -14,88 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 69,35 | 65,20 | 17,50 | 26,84 | 0,54 | -51,85 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 13,00 | 75,00 | 6,00 | 8,00 | 0,18 | -7,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 60,00 | - | - | - | - |
| 1301 | Обслуживание госу-дарственного и муни-ципального долга | 0,33 | 2,00 | 0,19 | 9,50 | 0,01 | -0,14 |
| Всего расходов | | 3 053,54 | 19 731,81 | 3 254,50 | 16,49 | 100,00 | +200,96 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 16,49% к общему объему расходов не исполнены расходы по 8 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- мобилизационная подготовка экономики;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- дорожное хозяйство;

- жилищное хозяйство;

- коммунальное хозяйство;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось не поступление запланированных средств в виде субсидий и субвенций из областного бюджета и отсутствие потребности в средствах в I квартале 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2018 года занимают расходы по разделам:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 35,83% (1 166,20 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 27,67% (900,66 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 12,92% (420,50 тыс. рублей);

- 0503 «Благоустройство» – 11,11% (361,42 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1 686,98 тыс. рублей, что на 879,21 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2018 года составляет 51,84%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию 13 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 11 043,16 тыс. рублей, что составляет 55,97% от всех расходов.

В I квартале 2018 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 7 муниципальных программ на сумму 1 004,84 тыс. рублей, что составляет 30,88% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2018 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I квартал 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.04.2018 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 11 043,16 | 1 004,84 | 9,10 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 0000 | 1 752,00 | 420,50 | 24,00 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 0000 | 140,20 | 23,50 | 16,76 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 06 0 00 0000 | 580,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 07 0 00 0000 | 2 553,00 | 403,43 | 15,80 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация от-дыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 08 0 00 0000 | 240,00 | 50,00 | 20,83 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 0000 | 1 682,36 | 102,36 | 6,08 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопас-ности дорожного движения на 2018-2020 годы» | 11 0 00 0000 | 886,72 | - | - |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 12 0 00 0000 | 25,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 13 0 00 0000 | 32,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в городе Дмит-риеве Курской области на 2018-2020 годы» | 14 0 00 0000 | 2,00 | 0,19 | 9,50 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 15 0 00 0000 | 1,00 | - | - |
| Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на тер-ритории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 19 0 00 0000 | 210,00 | 4,86 | 2,31 |
| Муниципальная программа «Воспроизводство и использование природных ресурсов на террито-рии муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 20 0 00 0000 | 2 938,88 | - | - |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 420,50 тыс. рублей или 41,85%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 403,43 тыс. рублей или 40,15%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 102,36 тыс. рублей или 10,19%.

Из 13 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 9,10%, в I квартале 2018 года не производились расходы по 6 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2018 года

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

По итогам I квартала 2018 года бюджет исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 158,59 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I квартал 2018 года профицита бюджета в сумме 158,59 тыс. рублей явилось: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 91,41 тыс. рублей и погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 250,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 672 468 рублей 25 копеек. По состоянию на 01.04.2018 года остатки средств составили 1 581 061 рубль 15 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 91 407 рублей 10 копеек.

В общем объеме остатков (1 581 061,15 рубля), остатки собственных средств бюджетасоставляют 100,00%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2018 года исполнен по доходам в сумме 3 413,10 тыс. рублей или на 18,05% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 3 253,50 тыс. рублей или 16,49% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I квартала 2018 года сложился в сумме 158,59 тыс. рублей.

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

Хочется отметить, что 55,97% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на низком уровне. Из 13 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 9,10%, в I квартале 2018 года не исполнены расходы по 6 муниципальным программам.

Главный специалист-эксперт

Ревизионной комиссии Дмитриевского района М.В.Майорова