**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» июля 2018 года**

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

**за I полугодие 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 полугодие 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16 июля 2018 года по 23 июля 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 19.06.2018 года №174) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 22 258,00 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 23 080,47 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 822,47 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 11 510,35 тыс. рублей или на 51,71% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 7 268,45 тыс. рублей или 31,49% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2018 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 4 241,90 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 полугодие 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 11 510,35 тыс. рублей.

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

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в сумме 9 812,98 тыс. рублей, что составляет 85,25% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2018 года и 53,31% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 4 106,06 тыс. рублей.

За I полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета произошло в основном за счет увеличения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 4 386,62 тыс. рублей.

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

Таблица 1

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Предусмотрено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Налоговые и неналого-вые доходы | 5 706,92 | 18 405,92 | 9 812,98 | 53,31 | 100,00 | +4 106,06 |
| Налоги на прибыль, доходы | 3 155,86 | 7 047,00 | 3 236,80 | 45,93 | 32,98 | +80,94 |
| Налоги на товары (ра-боты, услуги), реализу-емые на территории РФ | 415,58 | 882,62 | 433,10 | 49,07 | 4,41 | +17,52 |
| Налоги на совокупный доход | 0,50 | - | - | - | - | -0,50 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 705,55 | 3 750,20 | 610,61 | 16,28 | 6,22 | -94,94 |
| - налог на имущество физических лиц | 36,71 | 863,20 | 25,77 | 2,99 | 0,26 | -10,94 |
| - земельный налог | 668,84 | 2 887,00 | 584,84 | 20,26 | 5,96 | -84,00 |
| Доходы от использова-ния имущества, нахо-дящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 1 279,50 | 1 904,00 | 949,82 | 49,89 | 9,68 | -329,68 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 4 458,10 | 4 386,62 | 98,40 | 44,71 | +4 386,62 |
| Доходы от продажи материальных и нема-териальных активов | 91,75 | 140,00 | 71,26 | 50,90 | 0,73 | -20,49 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 54,79 | 220,00 | 118,06 | 53,66 | 1,20 | +63,27 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,38 | 4,00 | 6,71 | 167,75 | 0,07 | +3,33 |

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 4 280,51 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 3,02 тыс. рублей или на 0,07%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 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 – 75,62% (3 236,80 тыс. рублей).

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 5 532,47 тыс. рублей, с увеличением на 4 103,04 тыс. рублей или в 3,87 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

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

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 79,29% (4 386,62 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1 697,37 тыс. рублей, что составляет 44,06% от общего объема поступивших доходов, и что на 340,54 тыс. рублей или на 20,06% меньше чем в 2017 году.

Сокращение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» в I полугодии 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло в основном за счет уменьшения дотаций бюджетам муниципальных образований на 22,74 тыс. рублей и сокращения субсидий бюджетам муниципальных образований на 467,80 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года представлена в таблице 2 и на рисунке 4.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения | Удельный вес в объеме доходов бюджета на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1 570,11 | 2 652,64 | 1 547,37 | 58,33 | 91,16 | -22,74 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 467,80 | 2 438,88 | - | - | - | -467,80 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 150,00 | 150,00 | 100,00 | 8,84 | +150,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвен-ций и иных меж-бюджетных транс-фертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -1 389,44 | - | - | - | - |
| Итого: | 2 037,91 | 3 852,08 | 1 697,37 | 44,06 | 100,00 | -340,54 |

Рис.4. Структура безвозмездных поступлений муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2017 года

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений муниципального образования приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 91,16% (1 547,37 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 19.06.2018 года №174 расходная часть увеличилась на 7 460,01 тыс. рублей или на 47,76%, составив на 2018 год 23 080,47 тыс. рублей.

Фактически за I полугодие 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 7 268,45 тыс. рублей или на 31,49% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в I полугодии 2018 года сумма расходов сократилась на 18 071,52 тыс. рублей или на 71,32%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2017 г. | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.07.2018 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.07.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 316,56 | 678,00 | 366,66 | 54,08 | 5,04 | +50,10 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1 772,63 | 5 113,86 | 2 219,69 | 43,41 | 30,54 | +447,06 |
| 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 | 0,69 | +25,00 |
| 0107 | Обеспечение проведе-ния выборов и референдумов | - | 350,00 | - | - | - | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 45,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 376,13 | 653,00 | 230,09 | 35,24 | 3,17 | -146,04 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,00 | - | - | - | - |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | 9,50 | 32,00 | - | - | - | -9,50 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 1 011,09 | 886,72 | 256,94 | 28,98 | 3,54 | -754,15 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 150,00 | 52,00 | 34,67 | 0,72 | +52,00 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 18 293,37 | 3 125,50 | - | - | - | -18 293,37 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 580,00 | - | - | - | - |
| 0503 | Благоустройство | 2 700,60 | 5 223,88 | 549,14 | 10,51 | 7,56 | -2 151,46 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | - | 4 057,31 | 2 549,62 | 62,84 | 35,08 | +2 549,62 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 106,80 | 180,00 | 110,00 | 61,11 | 1,51 | +3,20 |
| 0801 | Культура | 591,28 | 1 752,00 | 820,00 | 46,80 | 11,28 | +228,72 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 85,65 | 65,20 | 34,99 | 53,67 | 0,47 | -50,66 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 40,00 | 75,00 | 29,00 | 38,67 | 0,39 | -11,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 10,84 | 60,00 | - | - | - | -10,84 |
| 1301 | Обслуживание госу-дарственного и муни-ципального долга | 0,52 | 2,00 | 0,32 | 16,00 | 0,01 | -0,20 |
| Всего расходов | | 25 339,97 | 23 080,47 | 7 268,45 | 31,49 | 100,00 | -18 071,52 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 31,49% к общему объему расходов не исполнены расходы по 7 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумов;

- резервные фонды;

- мобилизационная подготовка экономики;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- жилищное хозяйство;

- коммунальное хозяйство;

- физическая культура и спорт.

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

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2018 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2018 года

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

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 35,08% (2 549,62 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 30,54% (2 219,69 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 11,28% (820,00 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 3 610,93 тыс. рублей, что на 1 880,37 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2018 года составляет 49,68%.

**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» в редакции от 19.06.2018 года №174 на реализацию 13 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 14 050,66 тыс. рублей, что составляет 60,88% от всех утвержденных расходов.

В I полугодии 2018 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 8 муниципальных программ на сумму 2 339,81 тыс. рублей, что составляет 32,19% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I полугодие 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.07.2018 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 14 050,66 | 2 339,81 | 16,65 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 0000 | 1 752,00 | 820,00 | 46,80 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 0000 | 140,20 | 63,99 | 45,64 |
| 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 | 5 560,50 | 601,14 | 10,81 |
| 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 | 110,00 | 45,83 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 0000 | 1 682,36 | 477,70 | 28,39 |
| 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 | 256,94 | 28,98 |
| 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 | 0,32 | 16,00 |
| 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 | 9,72 | 4,63 |
| 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» - 820,00 тыс. рублей или 35,05%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 601,14 тыс. рублей или 25,69%;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 477,70 тыс. рублей или 20,42%;

- «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопасности дорожного движения на 2018-2020 годы» - 256,94 тыс. рублей или 10,98%.

Из 13 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 16,65%, в I полугодии 2018 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2018 года представлена на рисунке 6.

Рис.6. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 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 4 241,90 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I полугодие 2018 года профицита бюджета в сумме 4 241,90 тыс. рублей явилось: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 3 691,90 тыс. рублей и получение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 550,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 672 468 рублей 25 копеек. По состоянию на 01.07.2018 года остатки средств составили 5 364 363 рубля 66 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 3 691 895 рублей 41 копейку.

В общем объеме остатков (5 364 363,66 рубля), остатки собственных средств бюджетасоставляют 20,96% или 1 124 566,66 рублей, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 79,04% или 4 239 797,00 рублей.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2018 года исполнен по доходам в сумме 11 510,35 тыс. рублей или на 51,71% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 7 268,45 тыс. рублей или 31,49% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2018 года сложился в сумме 4 241,90 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 60,88% утвержденных 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 16,65%, в I полугодии 2018 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

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

Главный специалист-эксперт

Ревизионной комиссии Дмитриевского района М.В.Майорова