**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_\_\_» октября 2018 года**

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

**за 9 месяцев 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 03.08.2018 года №1.

**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:** 9 месяцев 2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 18 октября 2018 года по 26 октября 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 31.08.2018 года №176) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 23 403,00 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 24 225,47 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 822,47 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам в сумме 15 045,44 тыс. рублей или на 64,29% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 15 268,86 тыс. рублей или 63,03% от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам 9 месяцев 2018 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 223,42 тыс. рублей.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в сумме 15 045,44 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в сумме 13 271,07 тыс. рублей, что составляет 88,21% от общего объема поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года и 72,10% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Фактические поступления бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 4 338,17 тыс. рублей или на 48,51%.

За 9 месяцев 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 4 531,91 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 9 месяцев 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Предусмотрено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Налоговые и неналого-вые доходы | 8 935,90 | 18 405,92 | 13 271,07 | 72,10 | 100,00 | +4 335,17 |
| Налоги на прибыль, доходы | 4 759,43 | 7 047,00 | 4 966,64 | 70,48 | 37,42 | +207,21 |
| Налоги на товары (ра-боты, услуги), реализу-емые на территории РФ | 657,73 | 882,62 | 697,91 | 79,07 | 5,26 | +40,18 |
| Налоги на совокупный доход | 0,50 | - | - | - | - | -0,50 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 1 554,39 | 3 750,20 | 1 339,49 | 35,72 | 10,09 | -214,9 |
| - налог на имущество физических лиц | 266,67 | 863,20 | 232,10 | 26,89 | 1,75 | -34,57 |
| - земельный налог | 1 287,73 | 2 887,00 | 1 107,38 | 38,36 | 8,34 | -180,35 |
| Доходы от использова-ния имущества, нахо-дящегося в государ-ственной и муници-пальной собственности | 1 763,33 | 1 934,00 | 1 462,28 | 75,61 | 11,02 | -301,05 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 4 528,10 | 4 531,91 | 100,08 | 34,15 | +4 531,91 |
| Доходы от продажи материальных и нема-териальных активов | 136,02 | 110,00 | 100,91 | 91,74 | 0,76 | -35,11 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 56,69 | 150,00 | 118,06 | 78,71 | 0,89 | +61,37 |
| Прочие неналоговые доходы | 7,81 | 4,00 | 53,87 | 1346,75 | 0,41 | +46,06 |

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 7 004,04 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 31,99 тыс. рублей или на 0,46%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 70,91% (4 966,64 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 6 267,03 тыс. рублей, с увеличением на 4 303,18 тыс. рублей или в 3,19 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2017 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 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 – 72,31% (4 531,91 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования исполнены в сумме 1 774,37 тыс. рублей, что составляет 11,79% от общего объема поступивших доходов, и что на 1 583,99 тыс. рублей или на 47,17% меньше чем в 2017 году.

Сокращение суммы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло в основном за счет увеличения возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 1 583,99 тыс. рублей и сокращения субсидий бюджетам муниципальных образований на 361,28 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 г. | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения | Удельный вес в объеме доходов бюджета на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 2 265,44 | 2 652,64 | 2 210,53 | 83,33 | 124,58 | -54,91 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 1 092,94 | 3 583,88 | 731,66 | 20,42 | 41,23 | -361,28 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | - | 150,00 | 150,00 | 100,00 | 8,45 | +150,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвен-ций и иных меж-бюджетных транс-фертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -0,02 | -1 389,44 | -1 317,82 | 94,85 | -74,26 | -1 317,80 |
| Итого: | 3 358,36 | 4 997,08 | 1 774,37 | 35,51 | 100,00 | -1 583,99 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений муниципального образования приходится на дотации бюджетам муниципальных образований 124,58% (2 210,53 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 31.08.2018 года №176 расходная часть бюджета увеличилась на 8 605,01 тыс. рублей или на 35,52%, составив на 2018 год 24 225,47 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 15 268,86 тыс. рублей или на 63,03% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, за 9 месяцев 2018 года сумма расходов сократилась на 26 059,37 тыс. рублей или в 2,71 раза.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2017 г. | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.10.2018 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.10.2018 г., % | Отклонение от 2017 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 520,26 | 678,00 | 536,06 | 79,06 | 3,51 | +15,80 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 2 785,17 | 5 113,86 | 3 339,77 | 65,31 | 21,87 | +554,60 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,00 | 0,33 | 0,00 |
| 0107 | Обеспечение проведе-ния выборов и референдумов | - | 350,00 | 350,00 | 100,00 | 2,29 | +350,00 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 60,00 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 455,24 | 538,00 | 336,34 | 62,52 | 2,20 | -118,90 |
| 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 | 376,44 | 42,45 | 2,47 | -634,65 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 56,00 | 150,00 | 60,00 | 40,00 | 0,39 | +4,00 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 29 833,12 | 3 125,50 | 3 036,24 | 97,14 | 19,89 | -26 796,88 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 885,41 | 1 625,00 | 118,73 | 7,31 | 0,78 | -766,68 |
| 0503 | Благоустройство | 3 319,92 | 4 592,88 | 1 591,34 | 34,65 | 10,42 | -1 728,58 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 530,11 | 4 888,31 | 4 027,69 | 82,39 | 26,38 | +3 497,58 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 106,80 | 220,00 | 206,49 | 93,86 | 1,35 | +99,69 |
| 0801 | Культура | 877,18 | 1 752,00 | 1 146,90 | 65,46 | 7,51 | +269,72 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 101,95 | 65,20 | 52,49 | 80,51 | 0,34 | -49,46 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 715,05 | - | - | - | - | -715,05 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 60,00 | 75,00 | 40,00 | 53,33 | 0,26 | -20,00 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | 10,84 | 20,00 | - | - | - | -10,84 |
| 1301 | Обслуживание госу-дарственного и муни-ципального долга | 0,59 | 2,00 | 0,37 | 18,50 | 0,01 | -0,22 |
| Всего расходов | | 41 328,23 | 24 225,47 | 15 268,86 | 63,03 | 100,00 | -26 059,37 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 63,03% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- мобилизационная подготовка экономики;

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в течение 9 месяцев 2018 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2018 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2018 года занимают расходы по разделам:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 26,38% (4 027,69 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 21,87% (3 339,77 тыс. рублей);

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 19,89% (3 036,24 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 5 506,97 тыс. рублей, что на 2 374,13 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2018 года составляет 36,07%.

**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 31.08.2018 года №176 на реализацию 13 муниципальных программ в 2018 году предусмотрены средства в сумме 14 364,66 тыс. рублей, что составляет 59,30% всех утвержденных расходов.

В течение 9 месяцев 2018 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 10 муниципальных программ на сумму 7 263,49 тыс. рублей, что составляет 47,57% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за 9 месяцев 2018 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2018 год | Исполнено на 01.10.2018 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 14 364,66 | 7 263,49 | 50,56 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 00 0000 | 1 752,00 | 1 146,90 | 65,46 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области на  2018-2020 годы» | 02 0 00 0000 | 140,20 | 92,49 | 65,97 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 06 0 00 0000 | 1 625,00 | 118,73 | 7,31 |
| 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 | 4 929,50 | 3 864,96 | 78,40 |
| 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 | 206,49 | 86,04 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 0000 | 1 682,36 | 621,52 | 36,94 |
| 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 | 376,44 | 42,45 |
| 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 | 0,37 | 18,50 |
| 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 | 110,00 | 12,96 | 11,78 |
| 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 | 822,63 | 27,99 |

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

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 3 864,96 тыс. рублей или 53,21%;

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 1 146,90 тыс. рублей или 15,79%;

- «Воспроизводство и использование природных ресурсов на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 822,63 тыс. рублей или 11,33%.

Из 13 программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 50,56%, в течение 9 месяцев 2018 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2018 года

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

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 223,42 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за 9 месяцев 2018 года дефицита бюджета в сумме 223,42 тыс. рублей явилось: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 1 073,42 тыс. рублей и погашение бюджетом городского поселения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 850,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года составлял 1 672 468 рублей 25 копеек. По состоянию на 01.10.2018 года остатки средств составили 599 044 рубля 13 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 073 424 рубля 12 копеек.

В общем объеме остатков (559 044,13 рубля), остатки собственных средств бюджетасоставляют 94,34% или 527 422,13 рубля, остатки целевых средств, поступивших из областного бюджета – 5,66% или 71 622,00 рубля.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.10.2018 года исполнен по доходам сумме 15 045,44 тыс. рублей или на 64,29% от прогнозируемого поступления доходов в 2018 году, по расходам в сумме 15 268,86 тыс. рублей или 63,03% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам 9 месяцев 2018 года сложился в сумме 223,42 тыс. рублей.

Хочется отметить, что 59,30% утвержденных расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на среднем уровне. Из 13 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году при среднем уровне исполнения 50,56%, в течение 9 месяцев 2018 года не производились расходы по 3 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