**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_22\_» июля 2019 года**

**Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» 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 «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 2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 19 июля 2019 года по 22 июля 2019 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 14.12.2018 года №21 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Доходы на 2019 год утверждены в сумме 21896,4 тыс. рублей, расходы 21046,4 тыс. рублей, профицит бюджета 850,0 тыс. рублей. Решением (ред. от 27.06.2019года №47) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 31 663,8 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 32 718,1 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 1054,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 11 556,9 тыс. рублей или на 36,5 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 9 041,4 тыс. рублей или 27,6 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2019 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 2 515,5 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 2019 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 11 556,9 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 5 791,0 за I полугодие 2019 года и 38,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 4 022,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2019 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 4657,2 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 376,7 тыс. рублей или на 15,1%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2018г. | Предусмотрено на 2019 г. | Исполнено на 01.07.2019г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.07.2019г.,% | Отклонение от 2018г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 9812,9 | 15042,4 | 5791,0 | 38,5 | 100 | -4021,9 |
| Налоги на прибыль, доходы | 3236,8 | 7449,7 | 3336,9 | 44,8 | 57,6 | +100,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 433,1 | 928,0 | 489,8 | 52,8 | 8,5 | +56,7 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 610,6 | 4186,5 | 830,5 | 19,8 | 14,3 | +219,9 |
| - налог на имущество физических лиц | 25,8 | 1218,5 | 67,5 | 5,5 | 1,2 | +41,7 |
| - земельный налог | 584,8 | 2968,0 | 763,0 | 25,7 | 13,2 | +178,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 949,8 | 2005,7 | 926,1 | 46,2 | 16,0 | -23,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 4386,6 | 353,8 | 139,8 | 39,5 | 2,4 | -4246,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 71,3 | 100,0 | 49,3 | 49,3 | 0,9 | -22,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 6,7 | 18,6 | 18,6 | 100,0 | 0,3 | +11,9 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 57,6% (3 336,9 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1 133,8 тыс. рублей, с уменьшением на 4 398,7 тыс. рублей или в 4.9 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 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 –81,7% (926,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 5 765,9 тыс. рублей, что составляет 34,7% от общего объема поступивших доходов, что на 4068,5 тыс. рублей или в 3,4 раза больше чем в 2018 году.

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

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 14.12.2018 года №21 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год предусматривались в сумме 21046,4 тыс. рублей. В редакции Решения от 27.06.2019 года №47 расходная часть увеличилась на 11 671,7 тыс. рублей или в 1,6 раз составив на 2019 год 32 718,1 тыс. рублей.

Фактически за I полугодие 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 9 041,4 тыс. рублей или на 19,6 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в I полугодии 2019 года сумма расходов увеличилась на 1772,9 тыс. рублей или на 31,0%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2018 г. | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.07.2019 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.07.2019 г., % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 366,7 | 684,9 | 331,7 | 48,4 | 3,7 | -35,0 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 2219,7 | 4908,7 | 2200,0 | 44,8 | 24,3 | -19,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 50,00 | 50,0 | 30,0 | 60,0 | 0,3 | -20,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 50,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 230,1 | 848,9 | 356,5 | 42,0 | 3,9 | +126,4 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 32,0 | 6,0 | 18,8 | 0,1 | +6,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 256,9 | 5282,3 | 155,9 | 2,9 | 1,7 | -101,0 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 52,0 | 178,4 | 28,4 | 15,9 | 0,3 | -23,6 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | - | 218,8 | 183,3 | 83,8 | 2,0 | +183,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 330,0 | 99,0 | 30,0 | 1,1 | +99,0 |
| 0503 | Благоустройство | 549,1 | 10621,7 | 705,3 | 6,6 | 7,8 | +156,2 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 2549,6 | 6458,6 | 3222,6 | 49,9 | 35,6 | +673,0 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 110,0 | 320,0 | 120,0 | 37,5 | 1,3 | +10,0 |
| 0801 | Культура | 820,0 | 1852,0 | 841,6 | 45,4 | 9,3 | +21,6 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 35,0 | 70,0 | 26,6 | 38,0 | 0,3 | -8,4 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения |  | 715,0 | 715,0 | 100,0 | 7,9 | +715,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 29,0 | 75,0 | 19,0 | 25,3 | 0,2 | -10,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 20,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание госу-дарственного и муни-ципального долга | 0,3 | 1,0 | 0,3 | 30,0 |  |  |
| Всего расходов | | 7268,5 | 32718,1 | 9041,4 | 27,6 | 100 | +1772,8 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 27,6% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- мобилизационная подготовка экономики;

- 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 полугодиии 2019 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2019 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» 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:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 35,6% (3222,6 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций»-24,3% (2200,0 тыс. рублей);

- 0801 «Культура» - 9,3% (841,6 тыс. рублей);

- 0503 «Благоустройство» – 7,8% (705,3 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 3 785,3 тыс. рублей, что на 174,4 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2019 года составляет 41,9%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию 13 муниципальных программ в 2019 году предусмотрены средства в сумме 19709,2 тыс. рублей, что составляет 60,2% от всех расходов.

В I полугодие 2019 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялось 10 муниципальных программ на сумму 2377,6 тыс. рублей, что составляет 26,3% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I полугодие 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.07.2019 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 19709,2 | 2377,6 | 12,1 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 000000 | 1852,0 | 841,6 | 45,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 0000 | 145,0 | 45,6 | 31,4 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 06 0 00 0000 | 330,0 | 99,0 | 30,0 |
| 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 | 6329,2 | 705,3 | 11,1 |
| 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 | 340,0 | 120,0 | 32,3 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 0000 | 1034,4 | 394,4 | 38,1 |
| 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 | 5282,3 | 155,9 | 2,9 |
| 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 | 25,0 | - |  |
| 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 | 32,0 | 6,0 | 18,8 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в городе Дмит-риеве Курской области на 2018-2020 годы» | 14 0 00 0000 | 1,0 | 0,3 | 30,0 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 15 0 00 0000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на тер-ритории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 19 0 00 0000 | 45,0 | 9,5 | 9,6 |
| Муниципальная программа «Воспроизводство и использование природных ресурсов на террито-рии муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 20 0 00 0000 | 4292,3 | - |  |

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» - 841,6 тыс. рублей или 35,4%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» - 705,30 тыс. рублей или 29,7%.

Из 13 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 12,1%, в I полугодии 2019 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2019 года

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

По итогам I полугодия 2019 года бюджет исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 2515,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I полугодие 2019 года дефицита бюджета в сумме 2515,5 тыс. рублей явилось: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 1965,5 тыс. рублей и погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 550,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 1 904 271 рубль 95 копеек. По состоянию на 01.07.2019 года остатки средств составили 3 869 804 рубля 18 копеек, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 1 965 532 рубля 23 копейки.

В общем объеме остатков (3 869 804 рубля 18 копеек), остатки собственных средств бюджетас оставляют 100,0%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2019 года исполнен по доходам в сумме 11 556,9 тыс. рублей или на 36,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 9 041,4 тыс. рублей или 27,6% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2019 года сложился в сумме 2515,5 тыс. рублей.

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

Хочется отметить, что 60,2% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Финансирование муниципальных программ находится на низком уровне. Из 13 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 12,1 %, в I полугодии 2019 года не исполнялись расходы по 3 муниципальным программам.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко