**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_15\_» октября 2019 года**

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

**за 9 месяцев 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:** 9 месяцев 2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 14 октября 2019 года по 15 октября 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 09.08.2019года №50) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 32 190,6 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 33244,9 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 1054,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 21 580,4 тыс. рублей или на 67,0 % от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 22 440,3 тыс. рублей или 67,5 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам 9 месяцев 2019 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 859,9 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 2019 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 21580,4 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 8910,7 тыс. рублей, что составляет 41,3% от общих поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года и 59,2 % от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Фактические поступления бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 4 360,4 тыс. рублей.

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

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.10.2018г. | Предусмотрено на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.10.2019г.,% | Отклонение от 2018г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 13 271,1 | 15042,4 | 8910,7 | 59,2 | 100 | -4360,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 4 966,6 | 7449,7 | 5168,4 | 69,4 | 58,0 | +201,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 697,9 | 928,0 | 769,1 | 82,9 | 8,6 | +71,2 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 1 339,5 | 4186,5 | 1307,1 | 31,2 | 14,7 | -32,4 |
| - налог на имущество физических лиц | 232,1 | 1218,5 | 183,6 | 15,1 | 2,1 | -48,5 |
| - земельный налог | 1 107,4 | 2968,0 | 1123,5 | 37,9 | 12,6 | -16,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 462,3 | 2005,7 | 1390,6 | 69,3 | 15,6 | -71,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 4 531,9 | 353,9 | 167,6 | 47,4 | 1,9 | -4364,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100,9 | 100,0 | 83,6 | 83,6 | 0,9 | -17,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 118,1 |  |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 53,9 | 18,6 | 24,3 | 130,6 | 0,3 | -29,6 |

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 7244,6 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 240,6 тыс. рублей или на 3,4%.

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

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 71,3% (5168,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1 666,1 тыс. рублей, с уменьшением на 4600,9 тыс. рублей или в 3,8 раза к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2018 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 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 –83,5% (1390,5 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 12669,7 тыс. рублей, что составляет 58,7% от общего объема поступивших доходов, что на 10895,3 тыс. рублей или в 7,1 раза больше чем в 2018 году.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 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 01.10.2018 г. | Утверждено на 2019 г. | Исполнено на 01.10.2019 г. | % исполнения | Удельный вес в объеме доходов бюджета на 01.10.2019 г., % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 2 210,5 | 3907,5 | 3472,5 | 88,9 | 27,4 | +1262,0 |
| Субсидии бюдже-там муниципальных образований | 731,7 | 10796,6 | 6753,1 | 62,5 | 53,3 | +6021,4 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | 150,0 |  |  |  |  |  |
| Прочие безвозмез-дные поступления |  | 2444,1 | 2441,1 | 100 | 19,3 | +2441,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвен-ций и иных меж-бюджетных транс-фертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 317,8 |  |  |  |  |  |
| Итого | 1774,4 | 17148,2 | 12669,7 | 73,9 | 100 | +10895,3 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений муниципального образования приходится на субсидии бюджетам муниципальных образований 53,3% (6753,1 тыс. рублей).

**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 09.08.2019 года №50 расходная часть увеличилась на 12 198,5 тыс. рублей или в 1,6 раз составив на 2019 год 33244,9 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2019 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 22440,3 тыс. рублей или на 67,5 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, за 9 месяцев 2019 года сумма расходов увеличилась на 7171,4 тыс. рублей или на 47,0%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.10.2018 г. | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.10.2019 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.10.2019 г., % | Отклонение от 2018 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 536,0 | 684,9 | 503,5 | 73,5 | 2,2 | -32,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 3 339,9 | 4908,7 | 3493,8 | 71,2 | 15,6 | +153,9 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых органов и органов финансового (финансово -бюджетного) надзора | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 | 0,2 | - |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 350,0 |  |  |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 15,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 336,4 | 753,8 | 682,6 | 90,6 | 3,0 | +346,2 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 32,0 | 10,0 | 31,2 | 0,1 | +10,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 376,4 | 5282,3 | 4577,3 | 86,7 | 20,4 | +4200,9 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 60,0 | 178,4 | 28,4 | 15,9 | 0,1 | -31,6 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 3 036,2 | 218,8 | 200,5 | 91,6 | 0,9 | -2835,7 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 118,7 | 330,0 | 99,0 | 30,0 | 0,5 | -19,7 |
| 0503 | Благоустройство | 1 591,3 | 11148,3 | 5469,8 | 49,1 | 24,4 | +3878,5 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 4 027,7 | 6458,6 | 5092,7 | 78,9 | 22,7 | +1065,0 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 206,5 | 450,0 | 346,3 | 77,0 | 1,5 | +139,8 |
| 0801 | Культура | 1 146,9 | 1852,0 | 1101,0 | 59,5 | 4,9 | -45,9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 52,5 | 70,0 | 39,9 | 57,0 | 0,2 | -12,6 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | - | 725,1 | 725,1 | 100 | 3,2 | +725,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 40,0 | 65,0 | 20,0 | 30,8 | 0,1 | -20,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 20,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание госу-дарственного и муни-ципального долга | 0,4 | 1,0 | 0,4 | 40,0 | - | - |
| Всего расходов | | 15268,9 | 33244,9 | 22440,3 | 67,5 | 100 | +7171,4 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 67,5% к общему объему расходов не исполнены расходы по 2 разделам классификации расходов бюджета:

- мобилизационная подготовка экономики;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в прошедшем периоде.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2019 года занимают расходы по разделам:

- 0503 «Благоустройство» – 24,4% (5469,8 тыс. рублей);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 22,7% (5092,7 тыс. рублей);

-0409 «Дорожное хозяйство»-20,4% (4577,3 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 5689,2 тыс. рублей, что на 182,2 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 25,4%.

**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 21457,2 тыс. рублей, что составляет 64,5% от всех расходов.

За 9 месяцев 2019 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялось 11 муниципальных программ на сумму 13424,1 тыс. рублей, что составляет 59,8% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за 9 месяцев 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2019 год | Исполнено на 01.10.2019 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 21457,2 | 13424,1 | 62,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 01 0 000000 | 1852,0 | 1101,1 | 59,5 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «г. Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 02 0 00 0000 | 145,0 | 69,9 | 48,2 |
| 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 | 7968,2 | 6403,3 | 80,4 |
| 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 | 450,0 | 346,3 | 77,0 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2018-2020 годы» | 09 0 00 0000 | 1034,4 | 792,1 | 76,6 |
| 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 | 4577,3 | 86,7 |
| 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 | 10,0 | 31,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в городе Дмит-риеве Курской области на 2018-2020 годы» | 14 0 00 0000 | 1,0 | 0,4 | 40,0 |
| 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 | 14,3 | 31,8 |
| 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 | 10,4 | 0,2 |

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» - 6403,3 тыс. рублей или 47,7%;

- Муниципальная программа «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопасности дорожного движения на 2018-2020 годы»- 4577,3 тыс. рублей или 34,1%.

Из 13 программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 62,6 %, за 9 месяцев 2019 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за 9 месяцев 2019 года

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

По итогам за 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 859,9 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 1709,9 тыс. рублей и погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 850,00 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года составлял 1 904 271 рубль 95 копеек. По состоянию на 01.10.2019 года остатки средств составили 194379 рублей 41 копейка, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 709892 рубля 54 копейки.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.10.2019 года исполнен по доходам в сумме 21580,4 тыс. рублей или на 67,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2019 году, по расходам в сумме 22440,3 тыс. рублей или 67,5% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам за 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 859,9 тыс. рублей.

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

Хочется отметить, что 64,5 % расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 13 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году при среднем уровне исполнения 62,6 %, в истекшем периоде 2019 года не исполнялись расходы по 2 муниципальным программам и 1 программа находится на очень низком уровне исполнения.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко