**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_24\_\_» апреля 2020 года**

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

**за I квартал 2020 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2020 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 24.12.2019 года №7.

**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 2020 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 23 апреля 2020 года по 24 апреля 2020 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 23.12.2019 года №67 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Доходы на 2020 год утверждены в сумме 18428,7 тыс. рублей, расходы 19007,1 тыс. рублей, дефицит бюджета 578,4 тыс. рублей. Решением (ред. от 13.03.2020 года №76) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 22000,7 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 28341,6 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 6340,90 тыс. рублей.

 Согласно сводной бюджетной росписи доходы и расходы были увеличены на сумму безвозмездных поступлений и составили по доходам 22537,7 тыс. рублей, по расходам 28878,6 тыс. рублей, дефицит бюджета 6340,9 тыс.рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 4 347,2 тыс. рублей или на 19,3 % от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 8101,2 тыс. рублей или 28,1 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I квартала 2020 года сложился профицит бюджета муниципального образования«Город Дмитриев» Курской области в сумме 3754,0 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 2020 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 4347,2 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 3134,2 тыс. рублей, что составляет 72,1% от общего объема поступивших доходов за I квартал 2020 года и 20,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год. Фактические поступления бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 283,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2020 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 2578,6 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 333,5 тыс. рублей или на 14,9%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.04.2019г. | Предусмотрено на 2020 г. | Исполнено на 01.04.2020г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.04.2020г.,% | Отклонение от 2019г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 2850,4 | 15362,1 | 3134,2 | 20,4 | 100 | +283,8 |
| Налоги на прибыль, доходы  | 1467,4 | 8214,0 | 1781,2 | 21,7 | 56,8 | +313,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 250,6 | 1075,5 | 234,1 | 21,8 | 7,5 | -16,5 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 527,1 | 3665,7 | 563,3 | 15,4 | 18,0 | +36,2 |
| - налог на имущество физических лиц | 46,4 | 1057,1 | 44,6 | 4,2 | 1,4 | -1,8 |
| - земельный налог | 480,7 | 2608,6 | 518,7 | 19,9 | 16,6 | +38,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 491,8 | 1988,0 | 472,4 | 23,8 | 15,1 | +19,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 76,5 | 316,3 | 32,0 | 10,1 | 1,0 | -44,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18,4 | 100,0 | 48,6 | 48,6 | 1,5 | +30,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 18,6 | 2,6 | 2,6 | 100 | 0,1 | -16,0 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 69,1% (1781,2 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 555,6 тыс. рублей, с уменьшением на 49,7 тыс. рублей или на 8,2% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2019 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 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 –85,0% (472,4 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 1213,0 тыс. рублей, что составляет 27,9% от общего объема поступивших доходов, что на 343,0 тыс. рублей или на 28,3% больше чем в 2019 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области дотации занимают –98,7% (1197,3 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 23.12.2019 года №67 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально расходы бюджета на 2020 год предусматривались в сумме 19007,1 тыс. рублей. В редакции Решения от 13.03.2020 года №76 расходная часть увеличилась на 9334,5 тыс. рублей или на 49,1%, составив на 2020 год 28341,6 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 28878,6 тыс. рублей.

Фактически за I квартал 2020 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 8101,2тыс. рублей или на 28,1 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в I квартале 2020 года сумма расходов увеличилась на 3806,2 тыс. рублей или на 88,6%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.04.2019 г. | Утверждено на 2020 год  | Исполнено на 01.04.2020 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.04.2020 г., % | Отклонение от 2019 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 169,2 | 706,6 | 176,7 | 25,0 | 2,2 | +7,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1003,6 | 3782,2 | 973,9 | 25,7 | 12,0 | -29,7 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 30,0 | 70,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 97,0 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 165,4 | 447,7 | 92,8 | 20,7 | 1,2 | -72,6 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | - | 32,0 | 23,2 | 72,5 | 0,3 |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство | - | 1910,5 | - |  |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 100,0 | 27,0 | 27,0 | 0,3 |  |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 66,4 | 165,0 | 11,2 | 6,8 | 0,1 | -55,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | - | 2911,9 | 2021,0 | 69,4 | 24,9 |  |
| 0503 | Благоустройство | 448,6 | 6098,9 | 486,7 | 8,0 | 6,0 | +38,1 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 1869,1 | 9430,1 | 3492,5 | 37,0 | 43,1 | +1623,4 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 60,0 | 240,0 | 116,9 | 48,7 | 1,4 | +56,9 |
| 0801 | Культура | 462,2 | 2188,4 | 662,9 | 30,3 | 8,2 | +200,7 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 13,3 | 66,4 | 12,4 | 18,7 | 0,2 | -0,9 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | - | 502,9 | - |  |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 7,0 | 108,0 | 4,0 | 3,7 | 0,1 | -3,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 20,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание госу-дарственного и муни-ципального долга | 0,2 |  |  |  |  |  |
| Всего расходов | 4295,0 | 28878,6 | 8101,2 | 28,1 | 100 | +3806,2 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 28,1% к общему объему расходов не исполнены расходы по 6 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора;

- мобилизационная подготовка экономики;

- дорожное хозяйство;

- социальное обеспечение населения;

- 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 2020 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2020 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I квартал 2020 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2020 года занимают расходы по разделам:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 43,1% (3492,5 тыс. рублей);

-0502 «Коммунальное хозяйство»-24,9% (2021,0 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций»- 12,0% (973,9тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2004,6 тыс. рублей, что на 213,2 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I квартале 2020 года составляет 24,7%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на реализацию 12 муниципальных программ в 2020 году предусмотрены средства в сумме 14170,6 тыс. рублей, что составляет 49,1% от всех расходов.

В I квартале 2020 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 7 муниципальных программ на сумму 3429,5 тыс. рублей, что составляет 42,3% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I квартал 2020 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I квартал 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2020 год | Исполнено на 01.04.2020 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 14170,6 | 3429,5 | 24,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы»  | 01 0 000000 | 2188,4 | 662,9 | 30,3 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы» | 02 0 00 0000 | 184,4 | 14,4 | 7,8 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы» | 06 0 00 0000 | 80,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы» | 07 0 00 0000 | 5161,2 | 2467,3 | 47,8 |
| 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 2019-2021 годы» | 08 0 00 0000 | 260,0 | 116,9 | 45,0 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы» | 09 0 00 0000 | 257,4 | 66,3 | 25,8 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопас-ности дорожного движения на 2019-2021 годы» | 11 0 00 0000 | 1910,5 | - |  |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 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 2019-2021 годы» | 13 0 00 0000 | 32,0 | 23,2 | 72,5 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы» | 15 0 00 0000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на тер-ритории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы» | 19 0 00 0000 | 36,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев» на 2019-2021 годы» | 20 0 00 0000 | 4034,7 | 78,5 | 1,9 |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области на 2019-2021 годы» - 2467,3 тыс. рублей или 72,0%.

Из 12 программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 24,2%, в I квартале 2020 года не производились расходы по 5 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I квартал 2020 года

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

По итогам I квартала 2020 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 3754,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I квартал 2020 года дефицита бюджета в сумме 3754,0 тыс. рублей явилось: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 3754,0 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составлял 5 772 610 рублей 81 копейка. По состоянию на 01.04.2020 года остатки средств составили 2018563 рубля 74 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 3754047 рублей 07 копеек.

В общем объеме остатков (2018563,74 рублей 06 копеек), остатки собственных средств бюджета составляют -1278186рублей 87 копеек или 63,3%, остатки средств, полученных из областного бюджета -740376 рублей 87 копеек или 36,7%

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.04.2020 года исполнен по доходам в сумме 4347,2 тыс. рублей или на 19,3% от прогнозируемого поступления доходов в 2020 году, по расходам в сумме 8101,2 тыс. рублей или 28,1% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I квартала 2020 года сложился в сумме 3754,0 тыс. рублей.

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

Хочется отметить, что 42,3% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 12 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2020 году при среднем уровне исполнения 24,2 %, в I квартале 2020 года не исполнялись расходы по 5 муниципальным программам.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко