**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_03\_\_» августа 2021 года**

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

**за I полугодие 2021 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2021 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2020 года №14.

**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 реализации национальных проектов;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области.

**Исследуемый период:** I полугодие 2021 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 02 августа 2021 года по 03 августа 2021 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 21.12.2020 года №105 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Доходы на 2021 год утверждены в сумме 20391,2 тыс. рублей, расходы 20391,2 тыс. рублей, дефицит бюджета 0,00 рублей. Решением (ред. от 21.04.2021 года №115) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 71057,5 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 73237,4 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 2179,9 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи утвержденные доходы составили 153917,6 тыс. рублей, расходы – 156097,5 тыс. рублей, дефицит бюджета 2179,9 тыс.рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2021 года исполнен по доходам в сумме 14954,5 тыс. рублей или на 9,7 % от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 14115,3 тыс. рублей или 9,0 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2021 года сложился профицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 839,2 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 полугодия 2021 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 14954,5 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 6366,4 тыс. рублей, что составляет 42,6% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2021 года и 41,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Фактические поступления бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 244,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2021 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 5325,4 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 481,5 тыс. рублей или на 9,9%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2020г. | Предусмотрено на 2021 г. | Исполнено на 01.07.2021г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.07.2021г.,% | Отклонение от 2020г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 6121,9 | **15525,3** | **6366,4** | **41,0** | **100** | **+244,5** |
| Налоги на прибыль, доходы | 3618,3 | 8697,3 | 3987,4 | 45,8 | 62,6 | +369,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 437,4 | 1077,7 | 507,0 | 47,0 | 8,0 | +69,6 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 788,2 | 3396,4 | 831,0 | 24,5 | 13,0 | +42,8 |
| - налог на имущество физических лиц | 80,2 | 1147,6 | 127,8 | 11,1 | 2,0 | +47,6 |
| - земельный налог | 708,0 | 2248,8 | 703,2 | 31,3 | 11,0 | -4,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1130,4 | 1951,3 | 843,9 | 43,2 | 13,3 | -286,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 64,7 | 195,3 | 100,9 | 51,7 | 1,6 | +36,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 74,6 | 204,1 | 98,7 | 48,4 | 1,5 | +24,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 3,2 | 3,2 | 100 | 0,1 | +3,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 8,3 |  | -5,7 |  | -0,1 | -14,0 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 74,9% (3987,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1041,0 тыс. рублей, с уменьшением на 237,0 тыс. рублей или на 22,8% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2020 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 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 –81,1% (843,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 8588,1 тыс. рублей, что составляет 57,4% от общего объема поступивших доходов, что на 2353,7 тыс. рублей или на 37,8% больше чем в 2020 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области дотации занимают –22,2% (1910,8 тыс. рублей), субсидии -77,9% (6690,7 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил – 13,4 тыс. рублей (-0,1%).

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

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 21.12.2020 года №105 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально расходы бюджета на 2021 год предусматривались в сумме 20391,2 тыс. рублей. В редакции Решения от 21.04.2021 года №115 расходная часть увеличилась на 52846,2 тыс. рублей или в 3,6 раз, составив на 2021 год 73237,4 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 156097,5 тыс. рублей.

Фактически за I полугодие 2021 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 14115,3 тыс. рублей или на 9,0% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, в I полугодии 2021 года сумма расходов уменьшились на 1710,5 тыс. рублей или на 12,1%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2020 г. | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.07.2021 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.07.2021 г., % | Отклонение от 2020 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 355,3 | 727,9 | 361,3 | 49,6 | 2,6 | +6,0 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1962,3 | 3613,5 | 1694,0 | 46,9 | 12,0 | -268,3 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 45,0 | 70,0 | 70,0 | 100 | 0,5 | +25,0 |
| 0111 | Резервные фонды | - | 88,5 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 222,0 | 569,7 | 371,2 | 65,2 | 2,6 | +149,2 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | 29,2 | 32,0 | 6,0 | 18,7 | 0,1 | -23,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 1158,3 | 128719,8 | 1111,7 | 0,9 | 7,9 | -46,6 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 27,0 | 194,0 | 46,0 | 23,7 | 0,3 | +19,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 27,7 | 670,0 | 624,1 | 93,1 | 4,4 | +596,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 2021,1 | 1123,5 | 30,0 | 2,7 | 0,2 | -1991,1 |
| 0503 | Благоустройство | 3554,0 | 9784,5 | 4798,4 | 49,0 | 34,0 | +1244,4 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 5260,0 | 7985,2 | 3975,0 | 49,8 | 28,2 | -1285,0 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 116,9 | 200,0 | 83,5 | 41,7 | 0,6 | -33,4 |
| 0801 | Культура | 1002,2 | 2188,4 | 890,1 | 40,7 | 6,3 | -112,1 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 24,8 | 49,5 | 21,0 | 42,4 | 0,1 | -3,8 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | - | 10,0 | - |  |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 20,0 | 60,0 | 33,0 | 55,0 | 0,2 | +13,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| Всего расходов | | 15825,8 | 156097,5 | 14115,3 | 9,0 | 100 | -1710,5 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 9,0% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- резервные фонды;

- мобилизационная подготовка экономики;

- социальное обеспечение населения;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2021 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2021 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2021 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2021 года занимают расходы по разделам:

-0503 «Благоустройство»-34,0% (4798,4 тыс. рублей).

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 28,2% (3975,0 тыс. рублей);

-0104 «Функционирование местных администраций»- 12,0% (1694 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда с начислениями составили 4488,0 тыс. рублей, что на 453,5 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2021 года составляет 31,8%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на реализацию 12 муниципальных программ в 2021 году предусмотрены средства в сумме 143157,5 тыс. рублей, что составляет 91,7% от всех расходов.

В I полугодии 2021 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 10 муниципальных программ на сумму 7725,3 тыс. рублей, что составляет 54,7% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2021 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I полугодие 2021 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.07.2021 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 143157,5 | 7725,3 | 5,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 01 0 000000 | 2188,4 | 890,1 | 40,7 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области» | 02 0 00 0000 | 119,5 | 54,0 | 45,2 |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 06 0 00 0000 | 1123,5 | 30,0 | 2,7 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальны-ми услугами граждан в муниципальном образова-нии «Город Дмитриев» Курской области» | 07 0 00 0000 | 2872,1 | 1429,2 | 49,8 |
| 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» | 08 0 00 0000 | 210,0 | 83,5 | 39,8 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 09 0 00 0000 | 110,0 | 72,0 | 65,5 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопас-ности дорожного движения» | 11 0 00 0000 | 128719,8 | 1111,7 | 0,9 |
| Муниципальная программа «Профилактика пра-вонарушений и обеспечение общественной безо-пасности в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 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» | 13 0 00 0000 | 32,0 | 6,0 | 18,7 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 15 0 00 0000 | 1,0 | - |  |
| Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на тер-ритории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 19 0 00 0000 | 20,0 | 9,5 | 47,5 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев»» | 20 0 00 0000 | 7736,2 | 4039,3 | 52,2 |

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

-«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев»»-4039,3 тыс. рублей или 52,3%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области»- 1429,2 тыс. рублей или 18,5%.

Из 12 программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 5,4%, в I полугодии 2021 года не производились расходы по 2 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2021 года

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1 полугодие 2021 года, произведен на основании информации представленной Администрацией города Дмитриева Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 227 688,00 рублей, из них:

средства федерального бюджета – 2146920,30 рублей;

средства областного бюджета – 43814,70 рублей;

средства местного бюджета – 36953,00 рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 полугодие 2021 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 полугодие 2021 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2021 г. | | Исполнено на 01.07.2021 г, рублей | Процент исполне-ния, % |
| КБК расходов | сумма, рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»** |  | 2227688,00 | 2227688,00 | 100,0 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | 2227688,00 | 2227688,00 | 100,0 |

По состоянию на 01.07.2021 года исполнение составило 100%.

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

По итогам I полугодие 2021 года бюджет исполнен с профицитом (превышение полученных доходов над произведенными расходами) в сумме 839,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I полугодие 2021 года профицита бюджета в сумме 839,2 тыс. рублей явилось: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 839,2 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял 2 193 284 рубля 64 копейки. По состоянию на 01.07.2021 года остатки средств составили 3032496 рублей 92 копейки, с увеличением по отношению к началу отчетного периода на 839212 рублей 28 копеек.

В общем объеме остатков (3032496 рублей 92 копейки), остатки собственных средств бюджета составляют -552774 рубля 93 копейки или 18,2%, межбюджетные трансферты –70,0% или 2122450,95 рублей, средства дорожного фонда – 357271 рубль 04 копейки или 11,8%.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2021 года исполнен по доходам в сумме 14954,5 тыс. рублей или на 9,7% от прогнозируемого поступления доходов в 2021 году, по расходам в сумме 14115,3 тыс. рублей или 90,0% от утвержденных бюджетом расходов. Профицит бюджета по итогам I полугодия 2021 года сложился в сумме 839,2 тыс. рублей.

54,7% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 12 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году при среднем уровне исполнения 5,4 %, в I полугодии 2021 года не исполнялись расходы по 2 муниципальным программам.

В бюджете муниципального образования «Город Дмитриев»» на реализацию региональных проектов в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2227,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2021 расходы на реализацию региональных проектов произведены в полном объеме.

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

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» на 2021 год требуется корректировка годовых прогнозных назначений по отдельным доходам, а также по расходам бюджета.

Своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетных обязательств.

Активизировать работу, направленную на своевременность исполнения расходов муниципальных программ в целях минимизации рисков их неисполнения и не достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко