**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«\_\_14\_\_»июля 2023 года**

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

**за I полугодие 2023 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2023 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2022 года №13.

**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 2023 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 13 июля 2023 года по 14 июля 2023 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 23.12.2022 года №183 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Доходы на 2023 год утверждены в сумме 22830,3 тыс. рублей, расходы 22830,3 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Решением (ред. от 20.06.2023 года №202) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета в сумме 44483,2 тыс. рублей и общий объемом расходов бюджета в сумме 46441,3 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в сумме 1958,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 15399,9 тыс. рублей или на 34,6 % от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 17736,7 тыс. рублей или 38,2 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2023 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 2336,8 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 2023 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 15399,9 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 7204,9 тыс. рублей, что составляет 46,8% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2023 года и 38,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактические поступления бюджета ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 2279,30 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2023 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 4519,1 тыс. рублей, с уменьшением относительно аналогичного периода предыдущего года на 1160,6 тыс. рублей или на 25,7%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2022г. | Предусмотрено на 2023 г. | Исполнено на 01.07.2023г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.07.2023г.,% | Отклонение от 2022г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | **9484,2** | **18784,8** | **7204,9** | **38,3** | **100** | **-2279,3** |
| Налоги на прибыль, доходы  | 3798,7 | 10244,2 | 4108,5 | 40,1 | 57,0 | +309,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 651,6 | 1225,5 | 667,8 | 54,4 | 9,3 | +16,2 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 1229,5 | 3682,1 | -257,3 | -7,0 | -3,6 | -1486,8 |
| - налог на имущество физических лиц | 120,8 | 1486,0 | -33,3 | -2,2 | -0,5 | -154,1 |
| - земельный налог | 1108,7 | 2196,1 | -224,0 | -10,2 | -3,1 | -1332,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -0,1 |  | - |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 924,4 | 1722,0 | 845,7 | 49,1 | 11,7  | -78,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 68,2 | 130,0 | 65,4 | 50,3 | 0,9 | -2,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2810,6 | 1781,0 | 1781,7 | 100,0 | 24,7 | -1028,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,3 |  | -6,9 |  |  | -8,2 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 90,9% (4108,5 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 2685,9 тыс. рублей, с уменьшением на 1118,6 тыс. рублей или на 41,6% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2022 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов–66,3% (1781,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 8194,9 тыс. рублей, что составляет 53,2% от общего объема поступивших доходов, что на 15787,4 тыс. рублей или на 192,6% меньше чем в 2022 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 24,5% (2007,5 тыс. рублей), субсидии бюджетам- 77,3% (6332,3 тыс.рублей), перечисления из бюджетов городских поселений (в бюджеты городских поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы- -1,8% (-144,8 тыс. рублей).

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

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 23.12.2022 года №183 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год предусматривались в сумме 22830,3 тыс. рублей. В редакции Решения от 20.06.2023 года №202 расходная часть увеличилась на 23611,0 тыс. рублей или на 103,4%, составив на 2023 год 46441,3 тыс. рублей. Фактически за I полугодие 2023 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 17736,7 тыс. рублей или на 38,2 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I полугодии 2023 года сумма расходов уменьшилась на 21057,8 тыс. рублей или в 4,33 раза.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2022г. | Утверждено на 2023 год  | Исполнено на 01.07.2023 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.07.2023 г., % | Отклонение от 2022 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 393,0 | 787,9 | 391,2 | 49,6 | 2,2 | -1,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1621,6 | 4337,7 | 1958,5 | 45,1 | 11,0 | +336,9 |
| 0106 | Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и орга-нов финансового (фи-нансово-бюджетного) надзора | 35,0 | 70,0 | 35,0 | 50,0 | 0,2 | - |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумом  |  | 350,0 | - |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | - | 78,4 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 2320,4 | 623,6 | 449,9 | 72,1 | 2,5 | -1870,5 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | 210,6 | 182,0 | 169,0 | 92,8 | 1,0 | -41,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 21543,9 | 2225,5 | 455,9 | 20,5 | 2,6 | -21088,0 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | - | 668,0 | 68,8 | 10,3 | 0,4 | +68,8 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 47,1 | 110,0 | 47,4 | 43,1 | 0,3 | +0,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 253,4 | 18686,3 | 3987,4 | 21,3 | 22,5 | +3734,0 |
| 0503 | Благоустройство | 948,4 | 5551,3 | 3622,9 | 65,3 | 20,4 | +2674,5 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 5693,4 | 9709,2 | 5547,2 | 57,1 | 31,3 | -146,2 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 81,5 | 150,0 | 14,0 | 9,3 | 0,1 | -67,5 |
| 0801 | Культура | 1349,0 | 2300,0 | 702,0 | 30,5 | 3,9 | -647,0 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 50,2 | 520,3 | 255,4 | 49,1 | 1,4 | +205,2 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | 5,0 | 10,0 | 10,0 | 100 | 0,1 | +5,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 21,0 | 70,0 | 22,0 | 31,4 | 0,1 | +1,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 100 |  | -0,1 |
| Всего расходов | 34573,7 | 46441,3 | 17736,7 | 38,2 | 100 | -16837,0 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 38,2% к общему объему расходов не исполнены расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- обеспечение проведения выборов и референдумом;

- мобилизационная подготовка экономики;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2023 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2023 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2023 года занимают расходы по разделам:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 31,3% (5547,2 тыс. рублей);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 22,5% (3987,4 тыс.рублей);

-0503 «Благоустройство»- 20,4% (3622,9 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 5529,7 тыс. рублей, что на 170,0 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2023 года составляет 31,2%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию 13 муниципальных программ в 2023 году предусмотрены средства в сумме 30984,5 тыс. рублей, что составляет 66,7% от всех расходов.

В I полугодии 2023 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 10 муниципальных программ на сумму 9677,7 тыс. рублей, что составляет 54,6% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодии2023 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2023 год | Исполнено на 01.07.2023 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 30984,5 | 9677,7 | 31,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области»  | 01 0 000000 | 2300,0 | 702,0 | 30,5 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 02 0 00 0000 | 600,3 | 287,3 | 47,8 |
| Муниципальная программа «Охрана окружающей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 06 0 00 0000 | 18686,3 | 3987,4 | 21,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение до-ступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 07 0 00 0000 | 2504,0 | 1171,6 | 46,8 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 08 0 00 0000 | 160,0 | 14,0 | 8,7 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 09 0 00 0000 | 55,0 | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопасности дорожного движения» | 11 0 00 0000 | 2225,5 | 455,9 | 20,5 |
| 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 | 182,0 | 169,0 | 92,8 |
| Муниципальная программа «Повышение эффек-тивности управления финансами в Дмитриевском районе Курской области» | 14 0 00 0000 | 0,1 | 0,1 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Дмитриев»  | 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 | 4225,3 | 2880,9 | 68,2 |

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

- «Охрана окружающей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области»-41,2% (3987,4 тыс. рублей);

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев»-29,8% (2880,9 тыс. рублей).

Из 13 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 31,2%, в I полугодии 2023 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

Подробная структура программных расходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 год представлена на рисунке 5.

Рис.5. Структура программных расходов муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2023 года

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национальных проектов за 1полугодие 2023 года, произведен на основании информации представленной Администрацией города Дмитриева Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15 073, 7 тыс.рублей, из них:

средства федерального бюджета – 14 051,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 343,6 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 679,1 тыс. рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 полугодие 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 полугодие 2023года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2023 г.  | Исполнено на 01.07.2023 г, рублей | Процент исполне-ния, % |
| КБК расходов | сумма, рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»**  |  | 15 073 740,0 | 6 089 071,0 | 40,4 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | 2 238 498,0 |  2 238 498,0 | 100,0 |
| 1.2 | Региональный проект «Чистая вода» | 001 0502 061F552430 | 12 835 242,0 | 3 850 573,0 | 30,0 |

По состоянию на 01.07.2023 расходы на реализацию региональных проектов составили 6089071,0 рублей или 40,4%.

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

По итогам I полугодия 2023 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 2336,8 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I полугодие 2023 года дефицита бюджета в сумме 2336,8 тыс. рублей явилось:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 2686,8 тыс. рублей;

-погашение бюджетами городских поселений бюджетных кредитов на сумму -350,0 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял 2 695 158 рублей 10 копеек, по состоянию на 01.07.2023 года остатки средств составили 8335 рубля 94 копейки, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 2 686 822 рубля 16 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2023 года исполнен по доходам в сумме 15399,9 тыс. рублей или на 34,6% от прогнозируемого поступления доходов в 2023 году, по расходам в сумме 17736,7 тыс. рублей или 38,2% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодия 2023 года сложился в сумме 2336,8 тыс. рублей.

54,6% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 13 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 31,2 %, в I полугодии 2023 года не исполнялись расходы по 3 муниципальным программам.

В бюджете муниципального образования «Город Дмитриев»» на реализацию национальных проектов в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15073,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 года расходы на реализацию национальных проектов составили 6089,1 тыс. рублей или 40,4%.

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

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

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.

 Активизировать работу, направленную на реализацию национальных проектов, чтобы не допустить рисков их неисполнения.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко