**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель Ревизионной**

**Комиссии Дмитриевского района**

**Курской области**

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

**«23» июля 2024 года**

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

**за I полугодие 2024 года**

**Основание для проведения мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2024 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 08.12.2023 года №17.

**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 2024 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 22 июля 2024 года по 23 июля 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 22.12.2023 года №25 утвержден бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Доходы на 2024 год утверждены в сумме 24371,2 тыс. рублей, расходы 24371,2 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитный. Согласно сводной бюджетной росписи доходы и расходы составляют 25371,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2024 года исполнен по доходам в сумме 11914,9 тыс. рублей или на 47,0 % от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 13394,3 тыс. рублей или 52,8 % от утвержденных бюджетом расходов.

По итогам I полугодия 2024 года сложился дефицит бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области в сумме 1479,4 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 2024 года в бюджет муниципального образования поступило доходов в общей сумме 11914,9 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года представлена на рисунке 1.

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнены в объеме 7377,9 тыс. рублей, что составляет 61,9% от общего объема поступивших доходов за I полугодие 2024 года и 38,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактические поступления бюджета выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 173,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за истекший период 2024 года представлено в таблице 1.

Налоговые доходы муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за отчетный период исполнены в сумме 6209,5 тыс. рублей, с увеличением относительно аналогичного периода предыдущего года на 1690,5 тыс. рублей или на 37,4%.

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2023г. | Предусмотрено на 2024 г. | Исполнено на 01.07.2024г. | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов на 01.07.2024 г.,% | Отклонение от 2023г. (+/-) |
| Налоговые и неналоговые доходы  | **7204,9** | **19022,8** | **7377,9** | **38,8** | **100** | **+173,0** |
| Налоги на прибыль, доходы  | 4108,5 | 11730,2 | 4986,3 | 42,5 | 67,6 | +877,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 667,8 | 1432,9 | 689,4 | 48,1 | 9,3 |  +21,6 |
| Налоги на имущество, в том числе: | -257,3 | 3999,7 | 533,8 | 13,3 | 7,2 | +791,1 |
| - налог на имущество физических лиц | -33,3 | 2012,5 | -236,2 | -11,7 | -3,2 | -202,9 |
| - земельный налог | -224,0 | 1987,2 | 770,0 | 38,7 | 10,4 | +546,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 845,7 | 1630,0 | 768,3 | 47,1 | 10,4 | -77,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 65,4 | 130,0 | 25,5 | 19,6 | 0,3 | -39,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1781,7 | 100,0 | 365,1 | 365,1 | 5,0 | -1416,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 15,2 |  | 0,2 | +15,2 |
| Прочие неналоговые доходы | -6,9 |  | -5,7 | 82,6 |  | +1,2 |

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года представлена на рисунке 2.

Рис.2. Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области приходится на налог на прибыль (доходы) физических лиц – 80,3% (4986,3 тыс. рублей).

В отчетном периоде неналоговые доходы исполнены в сумме 1168,4 тыс. рублей, с уменьшением на 1517,5 тыс. рублей или на 129,9% к поступлениям неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года представлена на рисунке 3.

Рис.3. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 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 –65,8% (768,3 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет исполнены в объеме 4537,0 тыс. рублей, что составляет 38,1% от общего объема поступивших доходов, что на 3657,9 тыс. рублей или на 80,6 % меньше чем в 2023 году.

В структуре безвозмездных поступлений муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 39,8% (1806,6 тыс. рублей), субсидии бюджетам -60,2% (2730,4 тыс. рублей)

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

В соответствии с Решением Дмитриевской городской Думы Курской области от 22.12.2023 года №25 «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета на 2024 год предусматривались в сумме 24371,2 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи расходы составляют 25371,2 тыс. рублей.

 Фактически за I полугодие 2024 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнена в сумме 13394,3 тыс. рублей или на 52,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I полугодии 2024 года сумма расходов уменьшилась на 4342,4 тыс. рублей на 32,4%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

«Город Дмитриев» Курской области за I полугодие 2024 года

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование расходов | Исполнено на 01.07.2023г. | Утверждено на 2024 год  | Исполнено на 01.07.2024 г. | % испол-нения | Доля в общем объеме расходов на 01.07.2024 г., % | Отклонение от 2023 г. (+/-) |
| 0102 | Глава муниципально-го образования | 391,2 | 819,3 | 408,4 | 49,8 | 3,0 | +17,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1958,5 | 4537,6 | 2046,0 | 45,1 | 15,3 | +87,5 |
| 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 | 0,3 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | 78,3 | - |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосудар-ственные вопросы | 449,9 | 784,3 | 714,8 | 91,1 | 5,3 |  +264,9 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | - | 1,0 | - |  |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций | 169,0 | 163,0 | 163,0 | 100,0 | 1,2 | -6,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 455,9 | 2432,9 | 1320,8 | 54,3 | 9,9 | +864,9 |
| 0412 | Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 68,8 | 502,1 | 45,0 | 9,0 | 0,3 | -23,8 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 47,4 | 80,0 | 29,2 | 36,5 | 0,2 | -18,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3987,4 | 143,4 | - |  |  | -3987,4 |
| 0503 | Благоустройство | 3622,9 | 4212,0 | 3083,2 | 73,2 | 23,0 | -539,7 |
| 0505 | Другие вопросы в об-ласти жилищно-ком-мунального хозяйства | 5547,2 | 9896,6 | 4895,8 | 49,5 | 36,6 | -651,4 |
| 0707 | Молодёжная полити-ка и оздоровление детей | 14,0 | 50,0 | 46,5 | 93,0 | 0,3 | +32,5 |
| 0801 | Культура | 702,0 | 1000,0 | 281,7 | 28,2 | 2,1 | -420,3 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 255,4 | 510,7 | 262,9 | 51,5 | 2,0 | +7,5 |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | 10,0 | 10,0 | - |  |  | -10,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 22,0 | 70,0 | 62,0 | 88,6 | 0,5 | +40,0 |
| 1102 | Физическая культура и спорт | - | 10,0 | - |  |  |  |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,1 |  |  |  |  | -0,1 |
| Всего расходов | 17736,7 | 25371,2 | 13394,3 | 52,8 | 100 | -4342,4 |

При среднем уровне исполнения расходов в размере 52,8% к общему объему расходов не исполнены расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- мобилизационная подготовка экономики;

- коммунальное хозяйство;

-социальное обеспечение;

- физическая культура и спорт.

Основной причиной неисполнения кассовых расходов по этим разделам явилось отсутствие потребности в средствах в I полугодии 2024 года.

Подробная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2024 года представлена на рисунке 4.

Рис.4. Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по разделам классификации расходов за I полугодие 2024 года

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I полугодие 2024 года занимают расходы по разделам:

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 36,6% (4895,8 тыс. рублей);

- 0503 «Благоустройство» -23,0% (3083,2 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 15,3% (2046,0 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями составили 5183,5 тыс. рублей, что на 346,2 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в I полугодии 2024 года составляет 38,7%.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на реализацию 12 муниципальных программ в 2024 году предусмотрены средства в сумме 9760,1 тыс. рублей, что составляет 38,5% от всех расходов.

В I полугодии 2024 года на территории муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области исполнялись 9 муниципальных программ на сумму 5792,5 тыс. рублей, что составляет 43,2% всех произведенных расходов.

Расходование денежных средств на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2024 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Расходования денежных средств муниципального образования

«Город Дмитриев» на реализацию муниципальных программ

за I полугодие 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Утверждено на 2024 год | Исполнено на 01.07.2024 г. | % исполнения |
| Расходы в структуре муниципальных программ города Дмитриева Курской области |  | 9760,1 | 5792,5 | 59,3 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области»  | 01 0 000000 | 1000,0 | 281,7 | 28,2 |
| Муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан в муниципальном образовании «Го-род Дмитриев» Курской области» | 02 0 00 0000 | 590,7 | 324,9 | 55,0  |
| Муниципальная программа «Охрана окружаю-щей среды муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области» | 06 0 00 0000 | 143,4 | - |  |
| 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 | 3098,1 | 1537,8 | 55,0 |
| 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 | 60,0 | 46,5 | 77,5 |
| Муниципальная программа «Развитие муници-пальной службы в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области» | 09 0 00 0000 | 30,0 | 19,5 | 65,0 |
| Муниципальная программа «Развитие транспорт-ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопас-ности дорожного движения» | 11 0 00 0000 | 2432,9 | 1320,7 | 54,3 |
| 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 | 163,0 | 163,0 | 100,0 |
| 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 | 9,6 | 48,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев»» | 20 0 00 0000 | 2196,0 | 2088,8 | 95,1 |

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

-«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Дмитриев» - 36,1% (2088,8 тыс. рублей);

-«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Город Дмитриев» Курской области»-26,5% (1537,8 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Дмитриеве Курской области и безопасности дорожного движения»-22,8% (1320,7 тыс. рублей).

Из 12 программ, предусмотренных к финансированию в 2023 году при среднем уровне исполнения 59,3%, в I полугодии 2024 года не производились расходы по 3 муниципальным программам.

**5.Реализация национальных проектов**

Анализ исполнения регионального проекта в рамках национального проекта за 1 полугодие 2024 года, произведен на основании информации представленной Администрацией города Дмитриева Курской области.

В бюджете муниципального образования на реализацию регионального проекта в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2046,0 тыс. рублей, из них:

средства федерального бюджета – 1918,7 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 90,1 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 37,3 тыс. рублей.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национального проекта в разрезе региональных проектов за 1 полугодие 2024 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация о расходах на реализацию национальных проектов

за 1 полугодие 2024 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта (регионального проекта) | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2024 г.  | Исполнено на 01.07.2024 г, тыс.рублей | Процент исполне-ния, % |
| КБК расходов | сумма, тыс. рублей |
| **1** | **«Жилье и городская среда»**  |  | 2046,0 | 2046,0 | 0,0 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 001 0503 201F255550 | 2046,0 | 2046,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.07.2024 года кассовые расходы на реализацию регионального проекта составили 2046,0 тыс. рублей.

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

По итогам I полугодия 2024 года бюджет исполнен с дефицитом (превышение произведенных расходов над полученными доходами) в сумме 1479,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования полученного по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Город Дмитриев» за I полугодие 2024 года дефицита бюджета в сумме 1479,4 тыс. рублей явилось:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 1479,4 тыс. рублей;

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 3 474 696 рублей 56 копеек, по состоянию на 01.07.2024 года остатки средств составили 1 995 342 рубля 59 копеек, с уменьшением по отношению к началу отчетного периода на 1 479 353 рубля 97 копеек.

**Выводы:**

Фактически бюджет муниципального образования «Город Дмитриев» Курской области по состоянию на 01.07.2024 года исполнен по доходам в сумме 11 914,9 тыс. рублей или на 47,0% от прогнозируемого поступления доходов в 2024 году, по расходам в сумме 13394,3 тыс. рублей или 52,8% от утвержденных бюджетом расходов. Дефицит бюджета по итогам I полугодия 2024 года сложился в сумме 1479,4 тыс. рублей.

43,2% расходов бюджета – расходы на финансирование муниципальных программ. Из 12 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2024 году при среднем уровне исполнения 59,3%, в I полугодии 2024 года не исполнялись расходы по 3 муниципальным программам.

В бюджете муниципального образования «Город Дмитриев»» на реализацию национального проекта в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2046,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 года расходы на реализацию национального проекта составили 2046,0 тыс. рублей или 100%.

 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.

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко