|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Контрольно – ревизионная комиссия****муниципального образования Куркинский район** **Заключение** **на исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за первый квартал 2021 года.** Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за I квартал 2021 года подготовлено в соответствие требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район, Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район. Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных администрацией муниципального образования Куркинский район в Собрание представителей муниципального образования Куркинский  В составе материалов об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за I квартал 2021 года (далее по тексту – Отчет) имеется: Отчет на 01.04.2021; постановление администрации муниципального образования Куркинский район от 12.04.2021 г № 197 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за I квартал 2021 года». При подготовке заключения проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования Куркинский район (далее по тексту - Бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 25.12.2020г №14-5.**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН ЗА I КВАРТАЛ 2021 ГОДА.**  Решением Собрания представителей от 23.12.2020г №14-5 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - Решение) утверждены основные характеристики бюджета на 2021 год: 1. общий объем доходов бюджета района в сумме 362085952,73 рублей;
2. общий объем расходов бюджета района в сумме 369285952,73 рублей;
3. дефицит бюджета района в сумме 7200000,00 рублей.

 Фактическое исполнение Бюджета за I квартал 2021 года по доходам составило 85986,0 тыс. рублей (23,6 % к утвержденному плану), по расходам – 63874,5 тыс. рублей (17.3 % к утвержденному плану). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 22111,5 тыс. рублей, источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения на сумму 1688641.46 рублей по причине получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов, утвержденных законом (решением) о бюджете, имеющих целевое назначение, в том числе: - разработка ПСД - 913,0 тыс. рублей;  - поддержка отрасли культуры - 200,0 тыс. рублей;  - ФСГС - -158,73066 тыс. рублей;  - благоустройство придомовых территорий 12,66391 тыс. рублей;  - перепись населения - 162,960 тыс. рублей;  - спонсоры (НБ) - 558,74851 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы в отчете за 1 квартал 2021 года соответствуют объему доходов, утвержденных решением о бюджете на 2021 год.**АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**Анализ исполнения доходной части бюджета в I квартале 2021 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение на 01.04.2020 тыс. руб. | Утвержденные на 2021 год, тыс. руб. | Исполнение на 01.04.2021 тыс. руб. | Исполне-но. % |
| Доходы, всего | 80874,5 | 363774,6 | 85986,0 | 23,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы,в том числе: | 29758,2 | 120186,7 | 41869,7 | 34,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 10915,2 | 49325,5 | 11845,2 | 24,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 7963,6 | 33430,6 | 7496,0 | 22,4 |
| Налоги на совокупный доход | 2232,8 | 4365,2 | 4477,7 | 102,6 |
| Налоги на имущество организаций | 3948,1 | 15456,8 | 6377,2 | 41,3 |
| Государственная пошлина | 266,9 | 782,5 | 157,4 | 20,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 966,4 | 6182,5 | 2039,0 | 33,0 |
| *-доходы, получаемые в виде арендной платы муниципального имущества* | *270,7* | *1054,0* | *340,4* | *32,3* |
| *-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *695,7* | *5128,5* | *1698,6* | *33,1* |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 192,1 | 7,1 | 480,1 | 67,6раз |
| Доходы от оказания платных услуг  | 2146,7 | 9504,0 | 2107,7 | 22,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 1060,1 | 1047,0 | 6756,7 | 645,3 |
| *-доходы от реализации имущества* | *22,5* | *167,0* | *133,3* | *79,8* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | *1037,6* | *880,0* | *6623,3* | *752,6* |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 101,0 | 85,5 | 145,2 | 169,8 |
| Прочие неналоговые доходы | -34,7 | 0,0 | -12,5 | \* |
| Безвозмездные перечисления, в том числе: | 51116,3 | 243587,9 | 44116,3 | 18,1 |
| *-дотации*  | *15841,4* | *58108,1* | *14527,0* | *25,0* |
| *-субсидии* | *1452,3* | *32667,2* | *979,6* | *3,0* |
| *-субвенции* | *31658,8* | *135442,6* | *25217,9* | *18,6* |
| *-иные и прочие межбюджетные трансферты* | *1371,6* | *16750,2* | *2809,4* | *16,8* |
| *-пожертвования* | *810,1* | *558,8* | *775,8* | *138,8* |
| *- прочие безвозмездные поступления* | *0,0* | *61,0* | *0,0* | *0,0* |
| *-возврат остатков, имеющих целевое назначение* | *-17,9* | *0,0* | *-193,4* | *\** |

  Исполнение Бюджета по доходам в первом квартале 2021 года 23,6%, что почти соответствует уровню исполнения в 2020 году – 22,1 процентов.  Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 11845,2 тыс. рублей или 24,1% от утвержденного плана. Акцизы по подакцизным товарам поступили на сумму 7496,0 тыс. рублей при плане 33430,0 тыс. рублей или 22,4%. Выделяется поступление единого сельскохозяйственного налога, как составляющего налога на совокупный доход, в сумме 2403,6 тыс. рублей при годовом плане 606,7 тыс. рублей или 396,2% запланированного. Налоги на имущество организаций поступили в объеме 6377,2 тыс. рублей или 41,3% от запланированных сумм.  Поступление госпошлины составило 20,1% от утвержденного плана. Поступления за 1 квартал доходов, получаемые в виде арендной платы муниципального имущества в сумме 340,4 тыс. рублей составляет 32,3% от запланированных объемов. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составили 1698,6 тыс. рублей или 33,1%. Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 480,1 тыс. рублей или в 67,6 раз больше утвержденного годового плана. Доходы от оказания платных услуг за 1 квартал составили 2107,7 тыс. рублей или 22,2% от запланированных объемов. Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 6756,7 тыс. рублей, что составляет исполнение годового плана на 645,3%. На перевыполнение плана повлияло продажа земельных участков более чем в 7,5 раз больше запланированного на год. Штрафные санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 145,2 тыс. рублей или 169,8% годовых плановых назначений.  В целом налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 41869,7 тыс. рублей (в 2020 году - 29758,2 тыс. рублей) при запланированной сумме 120186,7 тыс. рублей. Исполнение составило 34,8% (в 2020 году - 26,6%). Поступление безвозмездных источников дохода бюджета МО Куркинский район составило 18,1% от запланированных объемов. Дотация поступила в объеме ¼ годовых назначений, другие источники по мере фактической потребности. **АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА** Бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен по расходам в сумме 69472,5 тыс. рублей при утвержденных годовых плановых назначениях 380648,6 тыс. рублей или на 18,3 процентов (в 2020 году – 20,0%).  Расходная часть увеличена в соответствии с условиями статьи 217 БК РФ на сумму 2384092,06 рублей по причине получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов, а также увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований (11411212,59 рублей) на исполнение указанных муниципальных контрактов в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным Кодексом.  Кассовое исполнение Бюджета по разделам составило:- **«Общегосударственные вопросы»** - 10198,5 тыс. рублей при плане 47088,9 тыс. рублей или 21,7 процента;- **«Национальная оборона»** - 107,6 тыс. рублей при плане 584,6 тыс. рублей или 18,4 процента;- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 923,8 тыс. рублей при плане 3447,0 тыс. рублей или 26,8 процента;- **«Национальная экономика»** - исполнение при плане 34711,9 тыс. рублей составило 498,9 рублей. Освоение средств муниципального дорожного фонда, который составляет 97,2% от общей суммы раздела, составило 309,2 тыс. рублей.- **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 1001,6 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 19832,7 тыс. рублей или 5,1%;- **«Охрана окружающей среды»** - при плане 600,0 тыс. рублей, освоение 0,0 рублей.- **«Образование»** - 41291,7 тыс. рублей при годовых назначениях 218054,7 тыс. рублей или 18,9 процента, в том числе по дошкольному образованию освоение составило 19,7%, по общему образованию 19,1%, по дополнительному образованию детей – 15,8%, по «молодежной политике» освоение равно 0,0% при плане 1773,0 тыс. рублей.- **«Культура и кинематография»** - 6811,5 тыс. рублей при плане 32079,8 тыс. рублей или 21,2 процента;- **«Социальная политика»** - 620,4 тыс. рублей при плане 5494,9 тыс. рублей или 11,3 процента.  - **«Физическая культура и спорт»** - 16,5 тыс. рублей при плане 384,6 тыс. рублей или 4,3 процента. - **«Средства массовой информации» -** 0,0 тыс. руб. при плане 200,0 тыс. руб. **- «Межбюджетные трансферты общего характера» -** 2403,9 тыс. рублей при плане 9615,9 тыс. рублей или 25,0%. Муниципальный долг в бюджете отсутствует.**Расходы бюджета по утвержденным программам.** В соответствии со ст. 179 и 179.3 БК РФ разработка, утверждение целевых программ осуществляется Администрацией муниципального образования Куркинский район. В 2021 году в МО Куркинский район запланировано к реализации 20 муниципальных программ.  |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер и название** **программы**  | **План 2021г,** **тыс. руб.** | **Исполнение за 1 кв 2021г, тыс. руб.** | **Испол-****нение, %** |
| 11 | МП "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 208070,1 | 40955,8 | 19,7 |
| 22 | МП "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 36156,0 | 7671,5 | 21,2 |
| 33 | МП "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 4468,5 | 16,5 | 0,4 |
| 44 | МП "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 536,5 | 96,3 | 17,9 |
| 55 | МП "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район | 1788,4 | 0,0 | 0,0 |
| 66 | МП "Развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район» | 75,0 | 0,0 | 0,0 |
| 77 | МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 7732,1 | 1,6 | 0,0 |
| 88 | МП «Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район" | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 110 | МП «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» | 33430,6 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 12,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 15710,0 | 3563,7 | 22,7 |
| 13 | МП "Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 413,0 | 18,1 | 4,4 |
| 14 | МП "Защита населения и территории муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 3012,0 | 705,8 | 23,4 |
| 15 | МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район | 559,1 | 8,5 | 1,5 |
| 16 | МП "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | МП "Развитие контрактной системы в муниципальном образовании Куркинский район" | 30,0 | 10,7 | 35,7 |
| 18 | МП " Развитие архивного дела в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | МП «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 220 | Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2020-2022 годы | 7512,7 | 0,0 | 0,0 |
| 222 | Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2024 годы»  | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 319836,0 | 53048,5 | 16,6 |

Исполнение мероприятий по утвержденным программам составило за 1 квартал сумму 53048,5 тыс. рублей или 16,6% от утвержденных сумм в бюджете МО Куркинский район. Десять из двадцати программ не исполнялись.

**Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении Бюджета за 1 квартал 2021 года представлен в Собрание представителей и контрольно-ревизионную комиссию с соблюдением требований Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куркинский район.

2. Фактическое исполнение Бюджета в I квартале 2021 года характеризуется средними показателями.

 3. При утвержденном дефиците 7200,0 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 22111,5 тыс. рублей.

4. Особое внимание следует уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ.

Председатель контрольно - ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина