|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ****МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КУРКИНСКИЙ РАЙОН****КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ****МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН** **З А К Л Ю Ч Е Н И Е****ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МО КУРКИНСКИЙ РАЙОН****ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2020 Г.** Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за 9 месяцев 2020 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куркинский район, Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, на основании п. 3.7 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2020год. Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией муниципального образования Куркинский район в Собрание представителей муниципального образования Куркинский район. В составе отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 9 месяцев 2020 года (далее по тексту – Отчет) имеется: Отчет на 01.10.2020; постановление администрации муниципального образования Куркинский район от 13.10. 2020 г № 587 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 9 месяцев 2020 года», отчет об исполнении муниципальных программ муниципального образования Куркинский район. При подготовке заключения проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования Куркинский район (далее по тексту - Бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям, с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Решением Собрания представителей от 25.12.2019г №9-2 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту - Решение) утверждены основные характеристики бюджета на 2020 год: по доходам в сумме 348670,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 355170,5 тыс. рублей, дефицитом в сумме 6500,0 тыс. рублей. Решением Собрания представителей от 17.06.2020г №11-5 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 25.12.2019 г. № 9-2 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» основные характеристики бюджета муниципального образования Куркинский район на 2020 год утверждены:- общий объем доходов в сумме 351458,77840 тыс. рублей;- общий объем расходов в сумме 365367,04585 тыс. рублей; - дефицит в сумме 13908,26745 тыс. рублей. Кассовое исполнение Бюджета за 9 месяцев 2020 года по доходам составило 254081,3 тыс. рублей (70,4 % к уточненному плану), по расходам – 234266,2 тыс. рублей (62,5 % к уточненному плану). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 19815,1 тыс. рублей, сложившимся за счёт остатков собственных средств, неиспользованных субсидий и субвенций из бюджета Тульской области. В сводную бюджетную роспись внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и 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. С момента последнего внесения изменений в решение о бюджете МО Куркинский район внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, следующие ассигнования на общую сумму 9302,9 тыс. рублей:- + 8756,9 тыс. рублей дотация на сбалансированность;- - 1193,3 тыс. рублей на оплату мероприятий по программе «Народный бюджет»;- - 963,5 тыс. рублей на развитие образовательных учреждений;- - 288,3 тыс. рублей на ремонт водопроводных сетей «Чистая вода»; - + 1376,0 тыс. рублей на организацию горячего питания в образовательных учреждениях;- - 184,5 тыс. рублей национальный проект «современная школа»;- + 2262,6 тыс. рублей обустройство мусорных площадок;- - 105,7 тыс. рублей городская среда;- - 131,6 тыс. рублей культурный досуг;- + 1979,0 тыс. рублей классное руководство;- - 287,0 тыс. рублей благоустройство аллеи славы;- - 3887,0 тыс. рублей ПСД на водозабор;- + 1880,0 тыс. рублей борьба с «ковид» в образовании;- + 72,7 тыс. рублей содержание ВУС;- + 16,6 тыс. рублей прочие субвенции. Соответственно внесены изменения в расходную часть согласно целевому назначению безвозмездных поступлений. **АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА** Анализ исполнения доходной части Бюджета за 9 месяцев 2020 года в разрезе основных групп доходов приведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год, тыс. руб. | Уточненные бюджетные назначения, тыс. руб. | Фактичес-кое поступление на 01.10.2020г, тыс. руб. | Исполне-но, % |
| Доходы, итого | 349683,6 | 360761,7 | 254081,3 | 70,4 |
| Налоговые и неналоговые: в том числе | 111734,4 | 110499,1 | 81821,7 | 74,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 36969,8 | 36696,8 | 29398,4 | 80,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 36593,4 | 36593,4 | 24145,2 | 66,0 |
| Налоги на совокупный доход | 6532,7 | 6150,2 | 6085,5 | 98,9 |
| Налоги на имущество | 13344,0 | 13344,0 | 8989,3 | 67,4 |
| Государственная пошлина | 580,0 | 580,0 | 558,0 | 96,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 6066,6 | 5631,9 | 3541,5 | 62,9 |
| *-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *5665,0* | *5155,0* | *2981,4* | *57,8* |
| *-доходы, получаемые в виде арендной платы имущества, составляющего муниц. казну* | *401,6* | *476,9* | *560,1* | *117,4* |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 83,8 | 246,9 | 198,1 | 80,2 |
| Доходы от оказания платных услуг  | 9903,0 | 7403,0 | 3385,7 | 45,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: | 1135,0 | 2978,0 | 5198,7 | 174,6 |
| *-доходы от реализации имущества* | *327,0* | *327,0* | *52,5* | *16,1* |
| *- доходы от продажи зем. участ.* | *808,0* | *2651,0* | *5146,2* | *194,1* |
| Штрафные санкции, возмещ. ущерба | 526,1 | 601,9 | 360,2 | 59,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | -38,9 | \* |
| Безвозмездные перечисления, в т. ч.: | 237949,2 | 250262,6 | 172259,7 | 68,8 |
| *-дотации*  | *63365,7* | *72122,6* | *56281,2* | *78,0* |
| *-субсидии* | *21444,9* | *24389,3* | *12459,9* | *51,1* |
| *-субвенции* | *146380,0* | *137012,7* | *96381,3* | *70,3* |
| *-иные межбюджетные трансферты* | *6702,6* | *15333,4* | *5775,0* | *37,7* |
| *-прочие безвозмездные*  | 0,0 | *514,9* | *514,9* | *100,0* |
| *- денежные пожертвования* | 56,0 | *907,7* | *865,3* | *95,3* |
| *-возврат остатков, имеющих целевое назначение* | *0,0* | *-17,9* | *-17,9* | *100,0* |

  Исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года 70,4 процентов. От плановых назначений более 75,0% составило поступление доходных источников: НДФЛ; налог на совокупный доход; госпошлина; доходы от сдачи в аренду муниципального имущества; плата за пользование природными ресурсами; доходы от продажи земельных участков; дотация; добровольные денежные пожертвования и прочие безвозмездные поступления. В целом налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 81821,7 тыс. рублей (71015,7 тыс. рублей в 2019г) при запланированной сумме 110499,1 тыс. рублей. Исполнение составило 74,0%.  Отмечен очень низкий уровень поступлений доходов от налога на имущество, плата за аренду земельных участков; от реализации муниципального имущества и от поступления штрафов. **АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА** Бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен по расходам в сумме 234266,2 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 374670,0 тыс. рублей или на 62,5 процента (в 2019 году- 51,8%).  Кассовое исполнение Бюджета по разделам составило:- **«Общегосударственные вопросы»** - 32834,1 тыс. рублей при плане 44810,5 тыс. рублей или 73,3 процента;- **«Национальная оборона»** - 374,6 тыс. рублей при плане 577,8 тыс. рублей или 64,8 процента;- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 3017,5 тыс. рублей при плане 3787,6 тыс. рублей или 79,7 процента;- **«Национальная экономика»** - исполнение при плане, 47221,5 тыс. рублей составило 16372,0 тыс. рублей или 34,7% (17,8% в 2019г). Освоение средств муниципального дорожного фонда, который составляет 98,0% от общей суммы раздела, составило 15735,6 тыс. рублей или 34,0 процента;- **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 9454,4 тыс. рублей при годовых назначениях 15384,1 тыс. рублей или 61,5 процента. Освоение плановых назначений в сумме 793,6 тыс. рублей по подразделу «жилищное хозяйство» составило 711,7 тыс. рублей, по разделу «коммунальное хозяйство» освоено 7207,0 тыс. рублей при плане 10580,4 тыс. рублей, что составляет 68,1%. По разделу «благоустройство» расходы проведены на сумму 1535,7 тыс. рублей при плане 4010,1 тыс. рублей или 38,3%.**- «Охрана окружающей среды» -** при запланированных расходах на сумму 2262,6 тыс. рублей мероприятия не проводились.- **«Образование»** - 136638,9 тыс. рублей при годовых назначениях 213389,0 тыс. рублей или 64,0 процента, в том числе: по дошкольному образованию освоение составило 56,0%, по общему образованию 67,0%, дополнительному образованию детей 65,2%, по «молодежной политике» освоение составило 5,1%, раздел «другие вопросы в области образования» освоен на сумму 7669,9 тыс. рублей или 59,9 процента.- **«Культура, кинематография»** - 22132,8 тыс. рублей при плане 30955,3 тыс. рублей или 71,5 процента;- **«Социальная политика»** - 6219,2 тыс. рублей при плане 6680,6 тыс. рублей или 93,1 процентов.  - **«Физическая культура и спорт»** - 128,1 тыс. рублей при плане 150,0 тыс. рублей или 85,4 процента. - **«Средства массовой информации» -** 156,4 тыс. рублей при плане 200,0 тыс. рублей или 78,2 процента.  - «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»**  переданы на сумму 6938,2 тыс. рублей при плане 9250,9 тыс. рублей (75,0%), в том числе дотации бюджетам сельский и городского поселений 6938,2 тыс. рублей (75,0%). Субсидии и межбюджетные трансферты бюджетам поселений не передавались. Муниципальный долг за 9 месяцев 2020 года по состоянию на 01.10.2020г равен нулю. При плане привлечения заемных средств от кредитных организаций в размере 6500,0 тыс. рублей кредиты в бюджет МО Куркинский район не привлекались. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года по данным Отчета проведено с профицитом на сумму 19815,1 тыс. рублей.  В 2020 году в МО Куркинский район реализуются 20 муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер и название программы** | **План на** **2020г.** | **Уточнен-****ный план** | **Исполнение за 9 месяцев** | **% исполнения** |
| 101 | МП "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 208575,4 | 204399,0 | 134785,7 | 65,9 |
| 202 | МП "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 36364,2 | 34709,1 | 24596,4 | 70,9 |
| 303 | МП "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 5123,0 | 5225,1 | 5158,0 | 98,7 |
| 404 | МП "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 460,0 | 540,2 | 391,9 | 72,5 |
| 505 | МП "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район | 1497,0 | 428,9 | 79,5 | 18,5 |
| 006 | МП «Развитие сельского хозяйства в муниципальном образовании Куркинский район» | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 007 | МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 3373,1 | 7719,6 | 5335,1 | 69,1 |
| 808 | МП«Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район" |  100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | МП "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" | 36593,4 | 39483,6 | 15142,1 | 38,4 |
| 11 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 12,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 14592,2 | 14592,2 | 11085,0 | 76,0 |
| 13 | МП "Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 412,8 | 412,8 | 75,9 | 18,4 |
| 14 | МП "Защита населения и территории муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 2558,0 | 2558,0 | 2055,8 | 80,4 |
| 15 | МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район | 559,1 | 559,1 | 169,0 | 30,2 |
| 16 | МП "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 200,0 | 200,0 | 156,4 | 78,2 |
| 17 | МП "Развитие контрактной системы в муниципальном образовании Куркинский район" | 30,0 | 30,0 |  3,0 | 10,0 |
| 18 | МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 20,0 | 11,0 | 55,0 |
| 119 | МП «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» | 0,0 | 2262,6 | 0,0 | 0,0 |
| 2 20 |  МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2024 годы»  | 800,0 | 5793,7 | 0,0 | 0,0 |
| 222 | МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2027 годы» | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 311380,2 | 319055,9 | 199044,8 | 62,4 |

  Высоким процентом освоения денежных средств можно отметить программы № 01,02,03,04,07, 12,14, и 16. Другие программы освоены не более 55,0 % или не финансировались вовсе. Общая сумма освоения действующих программ составила 199044,8 тыс. рублей или 62,4% (для сравнения в 2019 году освоение программ за 9 месяцев 180918,4 тыс. рублей, что на 18,0 млн. рублей меньше чем в текущем году). Финансовая нагрузка на четвертый квартал составит около 120,0 млн. рублей (168,7 млн. рублей в 2019г), когда как в среднем за 1-3 квартал текущего года расходы составили чуть более 66,0 млн. рублей в квартал.**Выводы и предложения:** 1. Отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев 2020 года представлен в Собрание представителей и контрольно-ревизионную комиссию с соблюдением требований Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куркинский район.  2. Фактическое исполнение доходной части Бюджета за 9 месяцев 2020 года характеризуется высокими показателями. Поступление налоговых и неналоговых доходов составляет 74,0% от запланированных объемов. Отмечен очень низкий уровень поступлений доходов от налога на имущество, плата за аренду земельных участков; от реализации муниципального имущества и от поступления штрафов. 3. При прогнозируемом годовом дефиците 13908,3 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 19815,1 тыс. рублей, сложившимся за счёт неиспользованных объемов субсидий и субвенций из бюджета Тульской области, налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Куркинский район. 4. Необходимо принять меры для исполнения программных мероприятий в полном объеме. Особое внимание следует уделить исполнению работ по МП «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район», МП «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» и МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2019-2022 годы», освоение которых является наиболее финансовозатратным, за исключением программ с нулевым исполнением, но малой финансовой нагрузкой. По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию представителей МО Куркинский район принять отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев2020 года к сведению с выработкой конкретных рекомендаций в адрес Администрации МО Куркинский район. |
|  |

Председатель

контрольно - ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина