**Контрольно – ревизионная комиссия**

**муниципального образования Куркинский район**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**МО Куркинский район за 2019 год**

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район на годовой отчет об исполнении бюджета МО Куркинский район за 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в МО Куркинский район, планом работы Контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район на 2019 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район от 27.12.2019 года №20-р.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществлена контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район в соответствии с требованиями п.2 ст.264.4 БК РФ и Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куркинский район.

В соответствии с п.3 ст.264.4 БК РФ и Положения о бюджетном процессе указанный отчет об исполнении бюджета своевременно (до 1 апреля) представлен в Контрольно – ревизионную комиссию муниципального образования Куркинский район, с приложением к нему установленных Положением о бюджетном процессе муниципального образования Куркинский район, материалов и документов. В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район организация исполнения бюджета муниципального образования Куркинский район возложена на Финансовое управление Администрации муниципального образования Куркинский район.

Проверка Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район в 2019 году требования Федерального и регионального законодательства, нормативных актов Собрания представителей муниципального образования Куркинский район, соблюдались.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район Администрацией муниципального образования Куркинский район для проведения внешней проверки представлена бюджетная отчетность исполнения бюджета муниципального образования Куркинский район. Согласно статьи 264.1 БК бюджетная отчетность включает в себя:

1. отчет об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчет о финансовых результатах деятельности;
4. отчет о движении денежных средств;
5. пояснительную записку.

Проведенной проверкой бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность, предусмотренная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2014 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», представлена финансовым управлением Администрации муниципального образования Куркинский район, как органом, организующим исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район в полном объеме.

Статьей 19 Решения от 24.12.2018 года №17-4 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021гг.» определено, что Администрация муниципального образования не вправе принимать в 2019 году решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих и работников муниципальных казенных учреждений.

Анализ выполнения данной статьи представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утвержденный норматив** | **штатная численность на 01.01.2019 года** | **штатная численность на 31.12.2019 года** |
| Количество муниципальных должностей | 1 | 1 | 1 |
| Количество муниципальных служащих | 34 | 33,5 | 33,2 |
| Не отнесенные к должностям муниципальной службы |  | 31 | 31 |
| Итого |  | 65,5 | 65,5 |

Общая численность муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и приравненных к ним лиц в 2019 году не изменилась.

Численность лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих соответствует нормативу, утвержденному постановлением Правительства Тульской области от 11 ноября 2018 года №538 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области».

Фактические затраты на денежное содержание работников органов местного самоуправления муниципального образования Куркинский район за 2019 год составили 22283,39 тыс. рублей, что превышает уровень 2018 года (19677,3 тыс. рублей) на 2606,6 тыс. рублей или на 13,2%.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Тульской областиутвержден правительством Тульской области постановлением Правительства Тульской области от 11 ноября 2018 года №538 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области» для МО Куркинский район – 23%, что равно сумме 35842,8 тыс. рублей. Фактический объем средств за 2019 год составил 29012,1 тыс. рублей, что находится в пределах утвержденных нормативов.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности главных**

**администраторов бюджетных средств за 2019 год**

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета (пункт 4 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – проверка) проводилась Контрольно-ревизионной комиссией в форме экспертно-аналитического мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета в виде камеральной проверки, т.е. на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

По результатам проверки предлагается принять меры по достижению плановых значений целевых индикаторов и показателей эффективности муниципальных программ, своевременному осуществлению в установленном порядке процедур по внесению изменений в муниципальные программы, в том числе в части уточнения и (или) разработки новых целевых индикаторов и показателей.

**Основные параметры бюджета**

**МО Куркинский район на 2019 год**

Бюджет МО Куркинский район на 2019 год был утвержден решением Собрания представителей МО Куркинский район от 21.12.2018 г. № 3-1 по основным характеристикам бюджета муниципального образования Куркинский район (далее бюджет района) на 2019 год:

1. общий объем доходов бюджета района в сумме 291046,5 тыс. рублей;
2. общий объем расходов бюджета района в сумме 295546,5 тыс. рублей;
3. дефицит бюджета района в сумме 4500,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года проводилось два уточнения бюджета МО Куркинский район, и окончательное изменение параметров бюджета утверждено решением Собрания представителей МО Куркинский район от 25.12.2019 года №9-3 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования Куркинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в объемах:

1) Общий объем доходов бюджета района в сумме 412352,68730 тыс. руб;

2) Общий объем расходов бюджета района в сумме 421614,59206тыс. руб.;

3) Размер дефицита бюджета района в сумме 9261,90476 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО Куркинский район за 2019 год бюджет района исполнен по доходам в сумме 411103,4тыс. рублей или 99,7% к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 409146,8 тыс. рублей или 97,0% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 1956,6 тыс.рублей.

Остатки средств бюджета на счетах МО Куркинский район 7410,5 тыс. рублей, в т.ч. 17,9 тыс. рублей межбюджетных трансфертов из государственной программы «Развитие образования в Тульской области» на укрепление материально-технической базы образовательных организаций, в начале 2020 года возвращен в бюджет Тульской области.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2019 год**

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета (ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации; далее – БК РФ).

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – проверка) проводилась Контрольно-ревизионной комиссией МО Куркинский район в форме экспертно-аналитического мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и

иной информации об исполнении бюджета в виде камеральной проверки, т.е. на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

**Доходная часть бюджета МО Куркинский район**

Доходная часть бюджета МО Куркинский район за 2019 год исполнена в сумме 411103,4 тыс. рублей или 141,3% от утвержденных первоначальной редакцией решения о бюджете плановых назначений и 99,7% от уточненных плановых назначений.

**Исполнение собственных доходов в 2019 году.**

Налоговые и неналоговые доходы составляют в общей сумме доходов 104407,0 тыс. руб. (25,4%), безвозмездные поступления составляют 306696,4 тыс. руб. (74,6%). Размер безвозмездных поступлений в 2019 году возрос по сравнению с 2018 годом на 91228,1 тыс. рублей.

Налоговые доходы зачислены в размере 80120,4 тыс. руб. (76,7% собственных доходов). Поступления налоговых доходов возросло к уровню прошлого года на 9917,8 тыс. рублей или на 14,1%.

Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 99,8 %, в том числе по видам налогов и сборов:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение 2018 года** | **Уточненный план 2019 года** | **Исполнение 2019 года** | **%**  **исполнения 2019 к 2018** | **% исполнения бюджета 2019** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| Налог на доходы физ. лиц | 27831,9 | 33745,6 | 35901,5 | 129,0 | 106,4 | 44,8 |
| Налоги на совокупный доход | 6925,6 | 7100,9 | 7041,6 | 101,7 | 99,2 | 8,8 |
| Акцизы | 21019,0 | 24123,9 | 24213,0 | 115,2 | 100,4 | 30,2 |
| Налоги на имущество | 13595,2 | 12245,0 | 12237,5 | 90,0 | 99,9 | 15,3 |
| Государственная пошлина | 830,7 | 700,0 | 726,8 | 87,5 | 103,8 | 0,9 |
| **Итого:** | **70202,4** | **77915,4** | **80120,4** | **114,1** | **102,8** | **100,0** |

Из таблицы видно, что основными собственными доходами является налог на доходы физических лиц (44,8%), акцизы (30,2%) и налог на имущество организаций (15,3%).

Рост поступления НДФЛ по сравнению с 2018г на 29,0%, акцизы поступили на 15,2% больше чем в 2018г.

Наблюдается снижение налогов на имущество организаций на 10,0% или на 1357,8 тыс. рублей, госпошлины на 12,5% или на 103,9 тыс. рублей.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете муниципального образования Куркинский район в 2019 году составил 20444,5 тыс. рублей или 22,6% от общего объема доходов.

Процент исполнения и доля неналоговых доходов в общей сумме сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполне**  **ние 2018 года** | **Уточнен**  **ный план 2019 года** | **Исполне**  **ние 2019 года** | **% исполне**  **ния 2019**  **г. к 2018 г.** | **% исполнения бюджета 2019г.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:** | 5704,7 | 6507,6 | 6635,4 | 116,3 | 102,0 | 27,3 |
| *- арендная плата и поступление от продажи права на заключение договоров аренды за земли.* | 5229,2 | 5457,9 | 5422,0 | 103,7 | 99,3 | 22,3 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества.* | 475,5 | 1049,7 | 1213,4 | 255,2 | 115,6 | 5,0 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | 43,0 | 66,4 | 66,4 | 154,4 | 100,0 | 0,3 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | 9703,7 | 8961,8 | 9055,0 | 93,3 | 101,0 | 37,3 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 4344,6 | 5828,7 | 7614,8 | 175,3 | 130,6 | 31,4 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 614,3 | 794,2 | 906,8 | 147,6 | 114,2 | 3,7 |
| **Прочие неналоговые дохода** | 34,2 | 1,2 | 8,2 | 24,0 | 6,8р | 0,0 |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:** | **20444,5** | **22159,9** | **24286,6** | **118,8** | **109,6** | **100,0** |

Наибольшими в структуре источниками неналоговых доходов являются доходы от оказания платных услуг (37,3%), доходы от сдачи в аренду муниципального имущества (27,3%) и доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (31,4%).

Арендная плата и поступление от продажи права на заключение договоров аренды за земли в 2019 году составила 5422,0 тыс. рублей, что превышает прошлогодние поступления на 3,7% и меньше запланированного на 0,7%.

Платежи при пользовании природными ресурсами, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду, исполнены в сумме 66,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений. Данный вид доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета района составляет 0,3%. Поступление в 2019 году составило 154,4% от уровня поступления 2018 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 7614,8 тыс.рублей или 130,6% от уточненных плановых назначений, что больше прошлогодних поступлений на 75,3%.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 906,8 тыс. рублей или 114,2% от уточненных плановых назначений и 147,6% от суммы поступлений 2018 года.

Общее поступление неналоговых доходов в 2019 году выше уровня поступления доходов 2018 года на 3842,1тыс. рублей или на 18,8%.

**Безвозмездные поступления за 2019 год.**

На долю безвозмездных поступлений в 2019 году приходится 74,6% (206208,5 тыс.рублей) общего объема доходов МО Куркинский район.

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы увеличились на 20055,0 тыс. руб. к уровню прошлого года и составили 215468,3 тыс. руб., в том числе по видам:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поступления** | **Исполнение 2018 года** | **Уточненный план 2019 года** | **Исполнение 2019года** | **% исполнение**  **2019 к 2018** | **% исполнение**  **бюджета 2019 г.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| Дотации | 54652,3 | 59034,7 | 59034,7 | 108,0 | 100,0 | 19,3 |
| Субвенции | 128692,2 | 136638,8 | 135540,6 | 105,3 | 99,2 | 44,2 |
| Субсидии | 22225,4 | 98855,0 | 95741,7 | 430,8 | 96,9 | 31,2 |
| Иные межбюдж. трансферты | 8120,7 | 17261,0 | 15891,3 | 195,7 | 92,1 | 5,2 |
| От государствен. (муниц-х) организаций | 1086,9 | 82,5 | 82,5 | 7,6 | 100,0 | 0,0 |
| Прочие | 770,9 | 2531,8 | 2531,8 | 328,4 | 100,0 | 0,8 |
| Возврат остатков прошлых лет | -80,1 | -2126,4 | -2126,4 | 26,5р | 100,0 | -0,7 |
| **Итого:** | **215468,3** | **312277,4** | **306696,4** | **142,3** | **98,2** | **100,0** |

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (306696,4 тыс. рублей) на долю субсидий приходится 31,2% или 96,9% от уточненных плановых назначений. Субвенции составляют 44,2% в структуре безвозмездных поступлений или 99,2% от уточненных плановых назначений.

Дотации утверждены в сумме 59034,7 тыс. рублей и поступили на 4382,4тыс. рублей больше прошлогоднего объема или на 8,0%.

Иные межбюджетные трансферты составляют 15891,3 тыс. рублей или

92,1% от уточненных плановых назначений и 195,7% от поступлений 2018г.

Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 2531,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил 2126,4 тыс. рублей.

**Расходная часть бюджета МО Куркинский район**

Решением Собрания представителей МО Куркинский район бюджет МО Куркинский район по расходам утвержден в сумме 421614,59206 тыс. рублей, что соответствует расходам бюджетной росписи.

Исполнение составило 409146,8 тыс. рублей или 97,0% от назначений уточненной бюджетной росписи. Недофинансирование предусмотренных росписью расходов – 12467,8 тыс. рублей. При этом доходы бюджета составили 411103,4 тыс. рублей, т.е. превышение доходов над расходами (профицит) – 1956,5 тыс. рублей.

**Расходы по разделам бюджета МО Куркинский район в 2019 году.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и его код** | **Раздел** | **Уточненный план 2019 года, тыс. руб.** | **Исполнение**  **2019 год** | | **Отклонения от плана (тыс. руб.)** | **Удельный вес,**  **%** |
| **тыс. руб.** | **к плану**  **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 45299,7 | 44347,5 | 97,9 | 952,2 | 10,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 524,1 | 524,1 | 100,0 | 0,0 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 3791,1 | 3776,8 | 99,6 | 14,3 | 0,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 83052,5 | 81901,6 | 98,6 | 1150,9 | 20,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 41444,0 | 36081,9 | 87,1 | 5362,1 | 8,8 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1620,5 | 559,4 | 34,5 | 1061,1 | 0,1 |
| Образование | 0700 | 198158,0 | 195306,8 | 98,6 | 2851,2 | 47,8 |
| Культура, кинематография | 0800 | 27050,9 | 26480,8 | 97,9 | 570,1 | 6,5 |
| Социальная политика | 1000 | 9542,4 | 9291,2 | 97,4 | 251,2 | 2,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 250,0 | 210,1 | 84,0 | 39,9 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 10731,4 | 10516,6 | 98,0 | 214,8 | 2,6 |
| **Итого:** |  | **421614,6** | **409146,8** | **97,0** | **12467,8** | **100,0** |

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (97,0%) к уточненной бюджетной росписи в 2019 году, произведены расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 87,1%, разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 34,5%. В полном объеме от уточненной бюджетной росписи профинансированы расходы по подразделам 0200 «Национальная оборона», 1100 «Физкультура и спорт». Близки к полному финансированию разделы 0100,0300, 0700, 0800,1000 и 1400.

Основной объем расходов бюджета МО Куркинский район в 2019 году

приходится на раздел «Образование» – 195306,8 тыс. рублей или 98,6% от уточненных плановых назначений и составляет 47,8% в общем объеме расходов 2019 года.

Раздел «Общегосударственные вопросы» – 10,8% от общих расходов или 97,9% от уточненных плановых назначений;

раздел «Национальная оборона» - 0,1% от общих расходов или 100% от запланированных назначений;

раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,9% от общих расходов или 99,6% от уточненных плановых назначений;

раздел «Национальная экономика» –20,0% от общих расходов или 98,6% от уточненных плановых назначений;

раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,8% от общих расходов или 87,1% от уточненных плановых назначений;

раздел «Культура, кинематография» – 6,5% от общих расходов или 97,9% от уточненных плановых назначений;

раздел «Социальная политика» - 2,3% от общих расходов или 97,4% от уточненных плановых назначений;

раздел «Физическая культура и спорт» - 100,0% от уточненных плановых назначений;

раздел «Средства массовой информации» - 0,1% от общих расходов или 84,0% от уточненных плановых назначений;

раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 2,6% от общих расходов или 98,0% от уточненных плановых назначений.

**Исполнение бюджета по статьям экономической классификации**

Исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район осуществлялось через казначейскую систему.

Кассовые расходы бюджета муниципального образования Куркинский район за 2019 год исполнены на 97,0% и составили 409146,8 тыс. руб., в том числе по статьям экономической классификации:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **статьи** | **Код по КОСГУ** | **Исполнение 2017 года**  **тыс. руб.** | **Исполнение 2018 года**  **тыс. руб.** | **Исполнение 2019 года** | | **2019 год к 2018 году, %** |
| **тыс. руб.** | **структура** |
| Оплата труда | 211 | 125374,6 | 135921,1 | 139619,3 | 34,1 | 102,7 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 37657,8 | 40523,7 | 41944,1 | 10,3 | 103,5 |
| Прочие выплаты | 212 | 24,5 | 146,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги связи | 221 | 2077,8 | 2186,8 | 2247,6 | 0,6 | 102,8 |
| Транспортные услуги | 222 | 833,5 | 492,6 | 578,7 | 0,1 | 117,5 |
| Коммунальные услуги | 223 | 20462,9 | 18213,5 | 19047,8 | 4,7 | 104,6 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 21615,3 | 30960,1 | 54055,0 | 13,2 | 174,6 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 6360,9 | 9752,4 | 9940,2 | 2,4 | 101,9 |
| *В т.ч.-страхование (из 226)* | *227* | *0,0* | *0,0* | *185,3* | *\** | *\** |
| ***-услуги, работы для целей капитальных вложений(из226)*** | *228* | *0,0* | *0,0* | *1984,6* | *\** | *\** |
| Обслуживание внутреннего долга | 231 | 411,7 | 73,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные перечисления организациям,за искл.гос. и муниц. организаций | 240 | 0,0 | 0,0 | 7840,6 | 1,9 | \* |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 12879,8 | 17524,0 | 29013,9. | 7,1 | 165,6 |
| Социальное обеспечение | 260 | 11323,5 | 10778,4 | 13567,6 | 3,3 | 125,9 |
| Прочие расходы | 290 | 2867,1 | 2683,1 | 2453,2 | 0,6 | 91,4 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 6944,7 | 7534,7 | 66202,1 | 16,2 | 24,7р |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 16722,7 | 19861,0 | 22636,7 | 5,5 | 114,0 |
| **Итого:** |  | **265556,8** | **296651,2** | **409146,8** | **100,0** | **137,9** |

Наибольший удельный вес (44,4%) в расходах бюджета муниципального образования Куркинский район составляют расходы на оплату труда с начислениями, за 2019 год фонд оплаты труда составил 181563,4 тыс. рублей, что составляет 102,9% от фонда оплаты труда за 2018 год.

Фонд оплаты труда за 2019 год по сравнению с 2018 годом возрос с 176444,8 тыс. рублей до 181563,4 тыс. рублей или на 5118,6 тыс. рублей.

Оплата коммунальных услуг, работы и услуги по содержанию имущества, увеличение стоимости материальных запасов составляют в структуре расходов 4,7%, 13,2% и 5,5% соответственно.

Возросли расходы на оплату транспортных услуг: с 492,6 тыс. рублей до 578,7 тыс. рублей или на 17,5%.

Возросли расходы на оплату коммунальных услуг более чем на 0,8 млн. рублей или на 4,6%.

Увеличились по сравнению с прошлым годом расходы на оплату работ и услуг по содержанию имущества более чем на 24,1 млн. рублей или на 74,6%.

Расходы на выплату пенсий и пособий, выплачиваемые организациями сектора государственного управления сохранились на уровне прошлого года.

Расходы по обслуживанию муниципального долга сократились 0,0.

Увеличение стоимости основных средств по сравнению с прошлым годом на 58667,4 тыс. рублей или в 24,7 раза (связано со строительством новой автодороги и приобретением коммунальной спецтехники).

Общая сумма расходов за 2019 год возросла почти на 112,5 млн. рублей или на 37,5% по сравнению с 2018 годом.

**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 2019 году в МО Куркинский район реализовано 19 муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер и название**  **программы** | | **Исполнение за 2018г, тыс. руб.** | **План 2019г, тыс. руб.** | **Уточнен ный план, тыс. руб.** | **Изменения**  **%** | **Исполнение за 2019г, тыс. руб.** | **Исполнение**  **%** |
| 11 | МП «Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район» | 174124,1 | 186261,1 | 191851,1 | 103,0 | 189335,0 | 98,7 |
| 22 | МП «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район» | 26902,2 | 30264,4 | 30503,6 | 100,8 | 29897,2 | 98,0 |
| 33 | МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район» | 3899,1 | 829,5 | 5586,8 | 6,7р | 5586,2 | 100,0 |
| 44 | МП «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» | 565,9 | 501,0 | 433,9 | 86,6 | 433,9 | 100,0 |
| 55 | МП «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район» | 1535,6 | 1482,9 | 1624,4 | 109,5 | 1624,4 | 100,0 |
| 66 | МП «Развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район» | 713,2 | 100,0 | 1565,6 | 15,6р | 1315,1 | 84,0 |
| 77 | МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 0,0 | 800,0 | 11201,3 | 14,0р | 7174,8 | 64,1 |
| 8  8 | МП «Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район» | 99,4 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 98,6 | 98,6 |
| 110 | МП «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» | 19997,5 | 21689,1 | 75749,3 | 3,5р | 74640,6 | 98,5 |
| 11 | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район» | 8,0 | 10,0 | 8,0 | 80,0 | 8,0 | 100,0 |
| 12 | МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район» | 13529,8 | 13423,2 | 13758,4 | 102,5 | 13706,8 | 99,6 |
| 13 | МП «Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район» | 296,6 | 412,8 | 208,3 | 50,5 | 206,3 | 99,0 |
| 14 | МП «Защита населения и территории муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 2145,8 | 2436,0 | 2514,4 | 103,2 | 2500,1 | 99,4 |
| 15 | МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район» | 725,9 | 559,1 | 728,4 | 130,3 | 728,4 | 100,0 |
| 16 | МП «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район» | 405,3 | 250,0 | 250,0 | 100,0 | 210,1 | 84,0 |
| 17 | МП «Развитие контрактной системы в муниципальном образовании Куркинский район» | 29,7 | 30,0 | 30,0 | 100,0 | 30,0 | 100,0 |
| 18 | МП «Развитие архивного дела в муниципальном образовании Куркинский район» | 189,1 | 20,0 | 19,9 | 99,5 | 19,9 | 100,0 |
| 119 | МП «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» | 0,0 | 0,0 | 1620,5 | \* | 559,4 | 34,5 |
| 220 | МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2019-2022 годы» | 2589,6 | 800,0 | 10514,7 | 13,1р | 10455,5 | 99,4 |
|  | ИТОГО | 247756,8 | 259989,1 | 348268,6 | 134,0 | 338530,3 | 97,2 |

На период 2019 года действовали утвержденные Постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район №717 от 09.11.2018г 23 программы, в том числе 19 программ финансируются из бюджета района.

Решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 21.12.2018 г. № 3-1 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден перечень 17 целевых программ, принятых к финансированию в 2019 году в объеме 259989,1 тыс. рублей. С учетом изменений к финансированию принято 19 программ с объемом ассигнований в сумме 348268,6 тыс. рублей, рост объемов финансирования составил 88279,5 тыс. рублей или 34,0%. Выделенные средства освоены на 97,2 % уточненного плана, фактически освоены ассигнования в сумме 338530,3 тыс. руб.

Финансирование на 97,2% и выше объема денежных средств, предусмотренных по программам, произведено по 15 из 19 принятых к финансированию муниципальным программам.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район» к финансированию планировалась в объеме 100,0 тыс. рублей, уточнение проведено на сумму 1565,6 тыс. рублей, освоение денежных средств в объеме 1315,1 тыс. рублей или 84,0%. Низкие темпы исполнения данной программы наблюдались и в 2018 году (74,1%).

Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» к финансированию планировалась в объеме 800,0 тыс. рублей, уточнение проведено на сумму 11201,3 тыс. рублей, освоение денежных средств в объеме 7174,8 тыс. рублей или 64,1%. Низкие темпы исполнения данной программы наблюдались и в 2018 году(72,2%).

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» при уточнении на 1620,5 тыс. рублей исполнена лишь на сумму 559,4 тыс. рублей и исполнение составило 34,5%.

В соответствии с пунктом 2 Положения о муниципальном дорожном фонде, утвержденного решением Собрания представителей от 15.07.2013 года №34-6 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Куркинский район», объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением Собрания представителей о бюджете муниципального образования Куркинский район.

Решением о бюджете на 2019 год утвержден объем муниципального дорожного фонда в сумме 21689,1 тыс. рублей. Решением о внесении изменений в бюджет МО Куркинский район муниципальный дорожный фонда изменен в сторону увеличения и составил 75749,287 тыс. рублей. С учетом остатков средств муниципального дорожного фонда на конец 2018 года (1673,3 тыс. рублей), акцизов по подакцизным товарам на 2019 год (21669,1 тыс. рублей), субсидий на софинансирование капитальных вложений (строительство автодороги) из бюджета Тульской области (52334,887 тыс. рублей), софинансирования из бюджета МО Куркинский район плановый размер муниципального дорожного фонда соответствует Положению о муниципальном дорожном фонде муниципального образования Куркинский район., исполнение составило 74640,6 тыс. рублей или 98,5%.

Исполнение мероприятий по муниципальному дорожному фонду муниципального образования Куркинский район за 2019 год составило 74640,6 тыс. рублей, что привело к образованию переходящих остатков муниципального дорожного фонда в сумме 2890,2 тыс. рублей. Все мероприятия по муниципальному дорожному фонду проводятся в соответствии с муниципальной программой «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район»

82,7% всех расходов бюджета муниципального образования Куркинский район произведено в соответствии с запланированными мероприятиями утвержденных программ, в 2018 году этот показатель был равен 83,5%. В 2019 году на 90,8 млн. рублей больше освоено денежных средств по выполнению муниципальных программ, чем в 2018г.

В связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ на реализацию тех или иных мероприятий, не всегда вносятся изменения в количественные и качественные параметры этих мероприятий, не определены новые результаты, которые планируется достичь.

Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ МО Куркинский район, утвержденного постановлением Администрации МО Куркинский район от 12.11.2013 года №751, не всегда в постановлениях о внесении изменений и дополнений в муниципальные программы в течение 2019 года отражаются изменения, предоставлены пояснительные записки и финансово-экономическое обоснование, что не позволяет оценить корректность ожидаемых результатов, логичности, целостности и обоснованности заявленных потребностей по мероприятиям по которым вносятся изменения.

**Использование средств резервного фонда**

**Администрации МО Куркинский район**

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Порядок использования средств резервного фонда Администрации МО Куркинский район утвержден постановлением Администрации МО Куркинский район 04.03.2010 года №583.

Решением Собрания представителей «О бюджете МО Куркинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем резервного фонда Администрации МО Куркинский район установлен в сумме 100,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

Средства резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в 2019 году не выделялись.

**Дефицит (профицит) бюджета МО Куркинский район**

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета МО Куркинский район на 2019 год, утвержденного решением Собрания представителей «О бюджете МО Куркинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в сумме 9261,9 тыс. рублей являлись: получение кредитов от кредитных организаций в сумме 3808,0 тыс.рублей, и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 5453,9 тыс.рублей.

Доходы бюджета МО Куркинский район за 2019 год составили 411103,4 тыс. рублей, расходы – 409146,8 тыс. рублей. По итогам 2019 года бюджет МО Куркинский район исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) на 1956,6 тыс. рублей.

**Муниципальный долг**

В соответствии со статьями 101, 103, 117 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации МО Куркинский район.

Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования Куркинский район осуществляется финансовым управлением МО Куркинский район в соответствии с Положением муниципальной долговой книге, утвержденным решением Собрания представителей МО Куркинский район от 17.11.2009г и №7-4.

Муниципальный долг это обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетный кодексом Российской Федерации, принятые на себя муниципальным образованием.

Муниципальные заимствования МО Куркинский район по состоянию на 01.01.2019 года составляли 0,0 тыс. рублей.

Заемные средства в 2019 году не привлекались.

В соответствии со статьей 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На начало года доля муниципального долга составляла 0,0%.

В соответствии со статьей 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), решением о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, данный показатель равен 0,0%.

В 2019 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Выводы**

1. Бюджетная отчетность за 2019 год соответствует нормам ст.264.1БК РФ. Бюджетная отчетность представлена по формам в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной

и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н.

2. При проведении в 2019 году финансово-экономической экспертизы

проектов постановлений Администрации МО Куркинский район, касающихся внесения изменений и дополнений в муниципальные программы, установлено: в связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ на реализацию тех или иных мероприятий, не всегда вносятся изменения в количественные и качественные параметры этих мероприятий, не определены новые результаты, которые планируется достичь.

В нарушение Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности муниципальных программ МО Куркинский район, утвержденного постановлением Администрации МО Куркинский район от 12.11.2013 года №751, не всегда к проектам постановлений Администрации МО Куркинский район о внесении изменений и дополнений в муниципальные программы в течение 2019 года были предоставлены пояснительные записки и финансово-экономическое обоснование, что не позволяет оценить корректность ожидаемых результатов, логичности, целостности и обоснованности заявленных потребностей по мероприятиям по которым вносятся изменения.

3. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Куркинский район рекомендует Собранию представителей муниципального образования Куркинский район утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2019 год.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

Куркинский район Е.В.Степина