**Контрольно – ревизионная комиссия**

**муниципального образования Куркинский район**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**«Об исполнении бюджета МО Михайловское Куркинского района за 1 квартал 2020 г. »**

05.06.2020г

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район во исполнении п.1.8,ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №1 от 30.10.2017г. «О передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

На 2020 год бюджет МО Михайловское утвержден Решением Собрания депутатов 27.12.2019г. № 3-1 «О бюджете муниципального образования Михайловское на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 14733,2 тыс. руб., по расходам 14733,2 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

## Доходы бюджета муниципального образования

## Михайловское Куркинского района.

Доходная часть бюджета МО Михайловское за 1квартал 2020 года исполнена на сумму 3186,1 тыс. руб. или 21,6% к утвержденному бюджету, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 7317,9 тыс. руб. поступило 1694,6 тыс. руб. или 23,2 %.

Источниками доходной части бюджета МО Михайловское являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление за 1 квартал 2020 года составило 331,5 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 903,6 тыс. руб. или 36,7%.

Единый сельскохозяйственный налог: его поступление за 1 квартал 2020 года составило 200,6 тыс. руб., при плане 239,0 тыс. рублей. Исполнение составило 83,9%.

Налог на имущество: его поступление за 1 квартал 2020г. составило 1072,3 тыс. руб., при плане 5757,3 тыс. руб., что составляет 18,6 % из них:

- земельный налог поступил в сумме 957,0 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 115,7 тыс. руб.

Доходы от использования муниципального имущества составили 89,8 тыс. рублей или 25,4% к плану (353,4 тыс. руб.).

Штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов составили 0,0 тыс. рублей при плане 64,6 тыс. рублей.

Прочие доходы в бюджет МО Михайловское не поступали.

Доходы от продажи муниципальной собственности не поступали.

Поступление налоговых и неналоговых доходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за  1 кв. 2019 года | Исполнение за  1 кв. 2020 года | 2020г к 2019г,  % |
| НДФЛ | 128,7 | 331,5 | 257,7 |
| Единый с/х налог | 252,4 | 200,6 | 79,5 |
| Налог на имущество физ. лиц | 23,0 | 115,7 | 5,0р |
| Земельный налог | 901,1 | 957,0 | 106,2 |
| Доходы от использ.  имущества | 269,7 | 89,8 | 33,3 |
| Штрафы | 42,5 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 1617,4 | 1694,6 | 104,8 |

Следует отметить резкое повышение поступления в 1 кв. 2020г НДФЛ, налога на имущество физлиц, и снижение поступления доходов от единого с/х налога и от использования муниципального имущества. Общая сумма доходов за 1 кв. 2020 года превышает поступления за тот же период 2019 года на 4,8%.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Михайловское за 1 квартал 2020 года безвозмездные поступления составили 1491,5 тыс. руб., при плане 7415,0 тыс. руб. или 20,1%.

Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджета МО Куркинский район на исполнение переданных полномочий и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Структура безвозмездных поступлений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденный бюджет на 2020год | Фактическое исполнение за 1 кв. 2020г.  тыс. руб. | % исполнения |
| **Безвозмездные**  **поступления всего**: | 7415,3 | 1491,5 | 20,1 |
| Дотации | 4566,6 | 1141,5 | 25,0 |
| Субвенции | 199,9 | 50,0 | 25,0 |
| Межбюджетные трансферты | 2648,8 | 300,0 | 11,3 |

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация поступила в сумме 1141,5 тыс. руб. или 25,0% к утвержденному плану, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Тульской области 198,0 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Куркинский район - 943,5 тыс. рублей.

Субвенции в поселение в 1 квартале 2020 г. поступили в сумме 50,0 тыс. руб., при плане 199,9 тыс. руб. или 25,0% к утвержденному плану.

Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в бюджет МО Михайловское в первом квартале 2020 года поступили в размере 300,0 тыс. рублей или 11,3% к годовому плану.

Поступление налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджете МО Михайловское составит:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 кв. 2019 года | | 1 кв 2020 года | | 2020г к 2019г  % |
| тыс. руб. | Удел. вес % | тыс. руб. | Удел. вес % |
| Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1617,3  1277,4  **2894,7** | 55,9  44,1  **100,0** | 1694,6  1491,5  3186,1 | 53,2  46,8  100,0 | 104,8  116,8  110,1 |

За 1 квартал 2020г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 53,2 %, безвозмездные поступления составили 46,8 %.

К объемам 2019 года налоговые и неналоговые доходы составили 104,8%, безвозмездные поступления 116,8%. Общая сумма доходов в 1 квартале 2020 года больше доходов 2019 года на 291,4 тыс. рублей или на 10,1%.

**Расходы бюджета муниципального образования**

**Михайловское Куркинского района.**

За 1квартал 2020 года расходы бюджета МО Михайловское выполнены в сумме 2589,5 тыс. руб. или 29,1 % к утвержденному отчету по расходам в сумме 15061,3 тыс. рублей (запланировано 14733,2 тыс. рублей +328,11934 тыс. рублей в соответствии со ст.217 БК РФ).

Исполнение расходной части бюджета МО Михайловское производилось согласно утверждённых смет расходов.

Динамика расходов бюджета МО Михайловское за 1квартал 2020г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение за 1 кв.  2019г.  тыс. руб. | Утверждено  на 2020г.  тыс. руб. | Исполнение за 1 кв.  2020г.  тыс. руб. | Исполнения,  % | Структура  расходов за 1 кв  2020г % |
| Расходы всего в т.ч.: | 3824,6 | 15061,3 | 2589,5 | 17,2 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 990,8 | 5667,1 | 1123,1 | 19,8 | 43,4 |
| Национальная оборона | 35,3 | 199,9 | 42,0 | 21,0 | 1,6 |
| Национальная экономика | 659,5 | 1181,0 | 199,7 | 16,9 | 7,7 |
| Жилищно- коммунальн.  хозяйство в т.ч.  жилищное хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 1334,6  80,9  408,0  845,7 | 4254,5  324,0  2400,0  1530,5 | 361,4  27,0  308,5  25,9 | 8,5  8,3  12,9  1,7 | 13,9  1,0  11,9  1,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура | 700,0 | 3288,8 | 750,0 | 22,8 | 29,0 |
| Социальная политика в т.ч.: пенсионное обеспечение | 90,3  90,3 | 370,0  370,0 | 97,2  97,2 | 26,3  26,3 | 3,8  3,8 |
| Средства массовой информации | 14,1 | 100,0 | 16,1 | 16,1 | 0,6 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2020г.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 1123,1 тыс. руб. или 19,8 % к утвержденному плану, что значительно выше расходов 2019 года за тот же период на 132,3 тыс. рублей.

Национальная оборона исполнена в сумме 42,0 тыс. руб. или 21,0% к плану.

По разделу «Национальная экономика» проведена оплата работ по содержанию дорог на сумму 199,7 тыс. рублей (в 2019г -659,5 тыс. рублей) при годовом плане 1181,0 тыс. рублей или 16,9%. Расходы в 1 кв. 2020г ниже расходов за аналогичный период 2019г более чем в 3,3 раза.

Исполнение расходной части по жилищно- коммунальному хозяйству составило 361,4 тыс. руб. или 8,5 % к утвержденному бюджету в сумме 4254,5 тыс.руб. из них :

- расходы по жилищному хозяйству 27,0 тыс. руб. или 8,3 %;

- расходы по коммунальному хозяйству 308,5 тыс. руб. или 12,9% плана;

- денежные средства запланированные на благоустройство в сумме 1530,5 тыс. руб. в 1 квартале 2020года израсходованы в сумме 25,9 тыс. рублей или 1,7%. Расходы в 1 кв. 2020г ниже расходов за аналогичный период 2019г более чем в 32,6 раза.

Денежные средства предусмотренные на мероприятия по охране окружающей среды не планировались.

Исполнение расходной части бюджета по культуре составило 750,0 тыс. рублей или 22,8% к утвержденному бюджету, и направлены на перечисление межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям.

Раздел «Социальная политика» исполнена в сумме 97,2 тыс. руб. или 26,3 % к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 97,2 тыс. руб.

Раздел «Средства массовой информации» исполнен в сумме 16,1 тыс. руб. или 16,1 % к утвержденному объему.

Внесенные дополнения в бюджет р.п. Куркино в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ на сумму 328,1 тыс. рублей за счет собственных остатков.

Удельный вес в общей сумме расходов составил:

- по общегосударственным вопросам – 43,4%;

- по культуре –29,0%;

- жилищно - коммунальное хозяйство – 13,9%;

- национальная экономика – 7,7%;

- по социальной политике – 3,8%;

- национальная оборона – 1,6%;

- средства массовой информации – 0,6%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Михайловское Куркинского района за 1 квартал 2020года направлено 674,5 тыс. рублей, в 1 кв. 2019 года – 590,4 тыс. руб.

В бюджете 2020г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 141,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда в 1 квартале 2020 года не расходовались.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал стал профицит на сумму 596,6 тыс. рублей.

**Финансирование и реализация муниципальных программ.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Утвержденный план на 2020 год | Исполнение за 1-й квартал | Процент исполнения |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 4254,5 | 361,4 | 8,5 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 370,0 | 97,2 | 26,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район"". | 1181,0 | 199,7 | 16,9 |
| Информационная политика в муниципальном образовании Михайловское Куркинского района. | 100,0 | 16,1 | 16,1 |
| Итого по программам | 5905,5 | 674,4 | 11,4 |

Отмечен очень низкий уровень исполнения мероприятий по муниципальным программам – 11,4%. За этот же период 2019 года исполнение программ составляло 50,7%.

**Рекомендации** по итогам исполнения бюджета МО Михайловское за 1 квартал 2020 года:

- исполнение бюджета МО Михайловское за 1 кв. 2020г принять к сведению;

- особое внимание уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина