|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Контрольно – ревизионная комиссия**  **муниципального образования Куркинский район**  **Заключение**  **на исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за первый квартал 2020 года.**  Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за I квартал 2020 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 2020 года (далее по тексту – Отчет) имеется: Отчет на 01.04.2020; постановление администрации муниципального образования Куркинский район от 27.04.2020 г № 225 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за I квартал 2020 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 25.12.2019г №9-2.  **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН ЗА I КВАРТАЛ 2020 ГОДА.**  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.  Фактическое исполнение Бюджета за I квартал 2020 года по доходам составило 80874,5 тыс. рублей (22,1 % к утвержденному плану), по расходам – 69472,5 тыс. рублей (18,3 % к утвержденному плану). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 11402,0 тыс. рублей, источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.  **АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**  Анализ исполнения доходной части Бюджета в I квартале 2020 года.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Исполнение на 01.04.2019 тыс. руб. | Утвержденные на 2020 год, тыс. руб. | Исполнение на 01.04.2020 тыс. руб. | Исполне-но. % | | Доходы, итого | 58412,6 | 366758,3 | 80874,5 | 22,1 | | Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 21235,8 | 111734,4 | 29758,2 | 26,6 | | Налог на доходы физических лиц | 5645,1 | 36969,8 | 10915,2 | 29,5 | | Акцизы по подакцизным товарам | 5850,9 | 36953,4 | 7963,6 | 21,6 | | Налоги на совокупный доход | 2435,8 | 6532,7 | 2232,8 | 34,2 | | Налоги на имущество организаций | 995,0 | 13344,0 | 3948,1 | 29,6 | | Государственная пошлина | 278,4 | 580,0 | 266,9 | 46,0 | | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 1282,7 | 6066,6 | 966,4 | 15,9 | | *-доходы, получаемые в виде арендной платы муниципального имущества* | *101,2* | *401,6* | *270,7* | *67,4* | | *-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *1181,5* | *5665,0* | *695,7* | *12,3* | | Платежи за пользование природными ресурсами | 58,4 | 83,8 | 192,1 | 229,2 | | Доходы от оказания платных услуг | 2539,4 | 9903,0 | 2146,7 | 21,7 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 1865,6 | 1135,0 | 1060,1 | 93,4 | | *-доходы от реализации имущества* | *501,5* | *327,0* | *22,5* | *6,9* | | *- доходы от продажи земельных участков* | *1364,1* | *772,5* | *1037,6* | *134,3* | | Штрафные санкции, возмещение ущерба | 155,8 | 526,1 | 101,0 | 19,2 | | Прочие неналоговые доходы | 128,7 | 0,0 | -34,7 | \* | | Безвозмездные перечисления, в том числе: | 37176,8 | 255023,9 | 51116,3 | 20,0 | | *-дотации* | *12928,1* | *63365,7* | *15841,4* | *25,0* | | *-субсидии* | *237,3* | *30499,6* | *1452,3* | *4,8* | | *-субвенции* | *24805,3* | *146461,9* | *31658,8* | *21,6* | | *-иные и прочие межбюджетные трансферты* | *1293,6* | *13325,8* | *1371,6* | *10,3* | | *-пожертвования* | *38,9* | *1370,9* | *810,1* | *59,1* | | *-возврат остатков, имеющих целевое назначение* | *-2126,4* | *0,0* | *-17,9* | *\** |     Исполнение Бюджета по доходам в первом квартале 2020 года 22,1%, что почти соответствует исполнению в 2019 году – 20,1 процентов.  Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 10915,2 тыс. рублей или 29,5% от утвержденного плана.  Выделяется поступление единого сельскохозяйственного налога в сумме 821,9 тыс. рублей при годовом плане 567,7 тыс. рублей или 144,8% запланированного.  Поступление госпошлины составило 46,0% от утвержденного плана.  Поступления за 1 квартал доходов, получаемые в виде арендной платы муниципального имущества в сумме 270,7 тыс. рублей составляет 67,4% от запланированных объемов.  Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 192,1 тыс. рублей или 229,2% годового плана.  Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 1060,1 тыс. рублей, что составляет исполнение годового плана на 93,4%.  От плановых назначений более 25% составило по семи из одиннадцати доходных источников.  В целом налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 29758,2 тыс. рублей при запланированной сумме 111734,4 тыс. рублей. Исполнение составило 26,6%.  Поступление безвозмездных источников дохода бюджета МО Куркинский район составило 20,0% от запланированных объемов. Дотация поступила в объеме ¼ годовых назначений, другие источники по мере фактической потребности.  Доходная часть увеличена в соответствии с условиями статьи 217 БК РФ на сумму 18087801,36 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.  **АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**  Бюджет за 1 квартал 2020 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 2019 году – 20,0%).  Расходная часть увеличена в соответствии с условиями статьи 217 БК РФ на сумму 25478141,29 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 (18087801,36 рублей), 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 (7390339,93 рублей) на исполнение указанных муниципальных контрактов в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным Кодексом.    Кассовое исполнение Бюджета по разделам составило:  - **«Общегосударственные вопросы»** - 9812,0 тыс. рублей при плане 41027,9 тыс. рублей или 23,9 процента;  - **«Национальная оборона»** - 118,5 тыс. рублей при плане 505,1 тыс. рублей или 23,5 процента;  - **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 967,4 тыс. рублей при плане 3787,6 тыс. рублей или 25,5 процента;  - **«Национальная экономика»** - исполнение при плане 45135,0тыс. рублей составило 177,6 рублей. Освоение средств муниципального дорожного фонда, который составляет 97,9% от общей суммы раздела, составило 0,0 тыс. рублей.  - **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 1059,7 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 19720,7 тыс. рублей или 5,4%;  - **«Охрана окружающей среды»** - 0,0 тыс. рублей;  - **«Образование»** - 45460,9 тыс. рублей при годовых назначениях 221283,0 тыс. рублей или 20,5 процента, в том числе по дошкольному образованию освоение составило 18,6%, по общему образованию 21,4%, по дополнительному образованию детей – 18,4%, по «молодежной политике» освоение равно 0,0% при плане 1833,0 тыс. рублей;  - **«Культура и кинематография»** - 8931,6 тыс. рублей при плане 32815,3 тыс. рублей или 27,2 процента;  - **«Социальная политика»** - 617,7 тыс. рублей при плане 6773,1 тыс. рублей или 9,1 процента.  - **«Физическая культура и спорт»** - 14,4 тыс. рублей при плане 150,0 тыс. рублей или 9,6 процента.  - **«Средства массовой информации» -** 0,0 тыс. руб. при плане 200,0 тыс. руб.  **- «Межбюджетные трансферты общего характера» -** 2312,7 тыс. рублей при плане 9250,9 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 2020 году в МО Куркинский район запланировано к реализации 19 муниципальных программ. |
|  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер и название**  **программы** | | **План 2020г,**  **тыс. руб.** | **Уточнен ный план,**  **тыс.руб.** | **Исполнение за 1 кв 2020г, тыс. руб.** | **Испол-**  **нение,**  **%** |
| 11 | МП "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 208575,4 | 211122,2 | 45037,4 | 21,3 |
| 22 | МП "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 36364,2 | 36589,1 | 9807,7 | 26,8 |
| 33 | МП "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 5123,0 | 5254,4 | 14,3 | 0,3 |
| 44 | МП "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 460,0 | 460,0 | 165,2 | 35,9 |
| 55 | МП "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район | 1497,0 | 1843,0 | 0,0 | 0,0 |
| 66 | МП "Развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район» | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 77 | МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 3373,1 | 13696,1 | 759,7 | 5,5 |
| 8  8 | МП «Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район" | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 110 | МП «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» | 36593,4 | 39483,6 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 3491,3 | 23,9 |
| 13 | МП "Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 412,8 | 412,8 | 32,4 | 7,8 |
| 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 | 693,2 | 27,1 |
| 15 | МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район | 559,1 | 559,1 | 12,0 | 2,1 |
| 16 | МП "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | МП "Развитие контрактной системы в муниципальном образовании Куркинский район" | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | МП " Развитие архивного дела в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| 220 | Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2019-2022 годы | 800,0 | 3926,7 | 0,0 | 0,0 |
| 222 | Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2024 годы» | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 311380,2 | 330969,2 | 60013,2 | 18,1 |

Исполнение мероприятий по утвержденным программам составило за 1 квартал сумму 60013,2 тыс. рублей или 18,1% от утвержденных сумм в бюджете МО Куркинский район. Десять из девятнадцати программ не исполнялись.

**Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении Бюджета за 1 квартал 2020 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 2020 года характеризуется средними показателями.

3. При утвержденном дефиците 6500,0 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 11402,0 тыс. рублей.

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

Председатель контрольно - ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина