|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **З А К Л Ю Ч Е Н И Е**  **КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**  **ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МО КУРКИНСКИЙ РАЙОН**  **ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 Г.**  Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за 9 месяцев 2019 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. 3.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2019год.  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 2019 года (далее по тексту – Отчет) имеется: Отчет на 01.10.2019; постановление администрации муниципального образования Куркинский район от 14.10. 2019 г № 695 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 9 месяцев 2019 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 21.12.2018г №3-1 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту - Решение) утверждены основные характеристики бюджета на 2019 год: по доходам в сумме 291046,5тыс. рублей, по расходам в объеме 295546,5 тыс. рублей, дефицитом в сумме 4500,0 тыс. рублей.  Решением Собрания представителей МО Куркинский район от 15.05.2019г. №6-9 внесены изменения и утверждены основные характеристики бюджета МО Куркинский район:  1) Общий объем доходов бюджета района в сумме 385650,93968 тыс. руб.;  2) Общий объем расходов бюджета района в сумме 398304,84444 тыс. руб.;  3) Размер дефицита бюджета района в сумме -12653,90476 тыс. руб.».  Кассовое исполнение Бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам составило 233558,4 тыс. рублей (60,6 % к уточненному плану), по расходам – 216907,8 тыс. рублей (54,5 % к уточненному плану). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 16650,6 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 20151,1 тыс. рублей:  - +6222,0 тыс. рублей дотация на сбалансированность;  - +5746,0 тыс. рублей на приобретение спецтехники;  - +1359,5 тыс. рублей на оплату мероприятий по программе «Народный бюджет»;  - +900,0 тыс. рублей на развитие образовательных учреждений;  - +944,9 тыс. рублей на ремонт водопроводных сетей «Чистая вода»;  - +270,0 тыс. рублей ЗАГС;  - +568,9 тыс. рублей увеличение сбора родительской платы;  - +559,4 тыс. рублей обустройство мусорных площадок;  - +3705,0 тыс. рублей на ресонт водопроводных сетей в д. Андреевка и с. Кресты;  - +245,8 тыс. рублей прочее;  - - 370,5 тыс. рублей прочее.  Соответственно внесены изменения в расходную часть согласно целевому назначению безвозмездных поступлений.    **АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**  Анализ исполнения доходной части Бюджета за 9 месяцев 2019 года в разрезе основных групп доходов приведен в таблице.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Утверждено на 2019 год, тыс. руб. | Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб. | *Факт*ичес-кое поступление на 01.10.2019г, тыс. руб. | Исполне-но, % | | Доходы, итого | 291046,5 | 405802,0 | 233558,4 | 57,6 | | Налоговые и неналоговые: в том числе | 90186,7 | 95245,9 | 71015,7 | 74,6 | | Налог на доходы физических лиц | 32777,0 | 32777,0 | 23987,7 | 73,2 | | Акцизы по подакцизным товарам | 21669,5 | 21669,5 | 17959,5 | 82,9 | | Налоги на совокупный доход | 4692,9 | 6698,8 | 5787,1 | 86,4 | | Налоги на имущество | 14040,0 | 14040,0 | 7632,8 | 54,4 | | Государственная пошлина | 808,5 | 808,5 | 483,6 | 59,8 | | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 4940,5 | 5120,5 | 4135,9 | 80,8 | | *-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *4600,5* | *4650,5* | *3669,3* | *78,9* | | *-доходы, получаемые в виде арендной платы имущества, составляющего муниципальную казну* | *340,0* | *470,0* | *466,6* | *99,3* | | Платежи за пользование природными ресурсами | 59,1 | 62,6 | 66,3 | 105,9 | | Доходы от оказания платных услуг | 9650,0 | 9703,9 | 5915,9 | 61,0 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: | 1035,0 | 3817,5 | 4549,0 | 119,2 | | *-доходы от реализации имущества* | *320,0* | *631,5* | *584,2* | *92,5* | | *- доходы от продажи зем. участ.* | *715,0* | *3186,0* | *3964,8* | *124,4* | | Штрафные санкции, возмещ. ущерба | 514,2 | 579,9 | 529,0 | 91,2 | | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | -32,3 | -31,1 | 96,3 | | Безвозмездные перечисления, в т. ч.: | 200859,8 | 310556,1 | 162542,7 | 52,3 | | *-дотации* | *51712,7* | *57934,7* | *52506,5* | *90,6* | | *-субсидии* | *2443,7* | *98629,7* | *10346,7* | *37,5* | | *-субвенции* | *139905,3* | *140112,3* | *92961,8* | *66,3* | | *-иные межбюджетные трансферты* | *6742,1* | *13121,3* | *6042,1* | *46,0* | | *-прочие безвозмездные* | 0,0 | *197,9* | *64,5* | *32,6* | | *- денежные пожертвования* | 56,0 | *2686,5* | *2747,5* | *102,3* | | *-возврат остатков, имеющих целевое назначение* | *0,0* | *-2126,4* | *-2126,4* | *100,0* |     Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года 57,6 процентов. От плановых назначений более 75,0% составило поступление доходных источников: доходы от уплаты акцизов; налог на совокупный доход; доходы от сдачи в аренду муниципального имущества; доходы от реализации муниципального имущества; плата за пользование природными ресурсами; штрафные санкции, возмещение ущерба; доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков; дотация; добровольные денежные пожертвования.  В целом налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 71015,7 тыс. рублей (60825,8 тыс. рублей в 2018г) при запланированной сумме 95245,9 тыс. рублей. Исполнение составило 74,6%. Отмечен очень низкий уровень поступлений доходов от налога на имущество, государственной пошлины и платных услуг или от 54,4% до 61,0% от запланированных доходов.  **АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**  Бюджет за 9 месяцев 2019 года исполнен по расходам в сумме 216907,8тыс. рублей при годовых плановых назначениях 418455,9 тыс. рублей или на 51,8 процента (в 2018 году- 65,9%).  Кассовое исполнение Бюджета по разделам составило:  - **«Общегосударственные вопросы»** - 29292,3 тыс. рублей при плане, 40820,5 тыс. рублей или, 71,8 процента;  - **«Национальная оборона»** - 374,1 тыс. рублей при плане 524,1 тыс. рублей или 71,4 процента;  - **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 2789,7 тыс. рублей при плане 3832,7 тыс. рублей или 72,8 процента;  - **«Национальная экономика»** - исполнение при плане, 82955,9 тыс. рублей составило 14770,1 тыс. рублей или 17,8% (73,6% в 2018г). Освоение средств муниципального дорожного фонда, который составляет 95,6% от общей суммы раздела, составило 11567,2 тыс. рублей или 14,6 процента. В полном объеме не освоены запланированные бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства;  - **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 3610,8 тыс. рублей при годовых назначениях 41013,8 тыс. рублей или 8,8 процента. Освоение плановых назначений в сумме 1136,5 тыс. рублей по подразделу «жилищное хозяйство» составило 400,0 тыс. рублей, по разделу «коммунальное хозяйство» освоено 2802,9 тыс. рублей при плане 26951,5 тыс. рублей, что составляет 10,4%. По разделу «благоустройство» расходы проведены на сумму 407,9 тыс. рублей при плане 7179,9 тыс. рублей или 5,7%.  **- «Охрана окружающей среды» -** при запланированных расходах на сумму 559,4 тыс. рублей мероприятия не проводились.  - **«Образование»** - 133824,8 тыс. рублей при годовых назначениях 201837,4 тыс. рублей или 66,3 процента, в том числе: по дошкольному образованию освоение составило 63,6%, по общему образованию 66,7%, дополнительному образованию детей 61,3%, по «молодежной политике» освоение составило 97,8%, раздел «другие вопросы в области образования» освоен на сумму 7340,2 тыс. рублей или 72,1 процента.  - **«Культура, кинематография»** - 18527,8 тыс. рублей при плане 26748,1 тыс. рублей или 69,3 процента;  - **«Социальная политика»** - 7105,9 тыс. рублей при плане 8956,9 тыс. рублей или 79,3 процентов.  - **«Физическая культура и спорт»** - 140,9 тыс. рублей при плане 150,0 тыс. рублей или 93,9процента.  - **«Средства массовой информации» -** 135,6 тыс. рублей при плане 250,0 тыс. рублей или 54,2 процента.  - «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»**  переданы на сумму 6335,8 тыс. рублей при плане 10807,0 тыс. рублей (58,6%), в том числе дотации бюджетам сельский и городского поселений 6335,8 тыс. рублей (75,0%). Субсидии и межбюджетные трансферты бюджетам поселений не передавались при плане 2359,5 тыс. рублей (0,0%).  Муниципальный долг за 9 месяцев 2019 года по состоянию на 01.10.2019г равен нулю. При плане привлечения заемных средств от кредитных организаций в размере 7200,0 тыс. рублей кредиты в бюджет МО Куркинский район не привлекались.  Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года по данным Отчета проведено с профицитом на сумму 16650,6 тыс. рублей.  В 2019 году в МО Куркинский район реализуются 17 муниципальных программ.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Номер и название программы** | | **План на**  **2019г.** | **Уточнен-**  **ный план** | **Исполнение за 9 месяцев** | **% исполнения** | | 101 | МП "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 186261,1 | 195007,0 | 128200,7 | 65,7 | | 202 | МП "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 30264,4 | 30490,5 | 20943,9 | 68,7 | | 303 | МП "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 829,5 | 5586,8 | 5542,0 | 99,2 | | 404 | МП "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 501,0 | 511,0 | 298,9 | 58,5 | | 505 | МП "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район | 1482,9 | 1624,4 | 1624,4 | 100,0 | | 006 | МП «Развитие сельского хозяйства в муниципальном образовании Куркинский район» | 100,0 | 903,1 | 0,0 | 0,0 | | 007 | МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 800,0 | 10971,0 | 16,2 | 0,1 | | 8  08 | МП«Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район" | 100,0 | 100,0 | 98,6 | 98,6 | | 10 | МП "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" | 21689,1 | 75697,3 | 11266,4 | 14,9 | | 11 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | | 12 | МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 13423,2 | 13730,5 | 9996,6 | 72,8 | | 13 | МП "Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 412,8 | 412,8 | 76,6 | 18,6 | | 14 | МП "Защита населения и территории муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 2436,0 | 2436,0 | 1787,5 | 73,4 | | 15 | МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район | 559,1 | 759,1 | 453,2 | 59,7 | | 16 | МП "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 250,0 | 250,0 | 135,6 | 54,2 | | 17 | МП "Развитие контрактной системы в муниципальном образовании Куркинский район" | 30,0 | 30,0 | 18,0 | 60,0 | | 18 | МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 20,0 | 19,9 | 99,5 | | 119 | МП «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» | 0,0 | 559,4 | 0,0 | 0,0 | | 2 20 | МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2022 годы» | 800,0 | 10518,4 | 439,9 | 4,2 | |  | ИТОГО | 259989,0 | 349627,3 | 180918,4 | 51,7 |     Высоким процентом освоения денежных средств можно отметить программы № 01,02,03,05, 08,12,14,17 и 18. Другие программы освоены не более 60,0 % или не финансировались вовсе. Общая сумма освоения действующих программ составила 180918,4 тыс. рублей или 51,7% (для сравнения в 2018 году освоение программ за 9 месяцев 175919,3 тыс. рублей, что на 5,0 млн. рублей меньше чем в текущем году).  Финансовая нагрузка на четвертый квартал составит около 168,7 млн. рублей (76,5 млн. рублей в 2018г), когда как в среднем за 1-3 квартал текущего года расходы составили чуть более 60,0 млн. рублей в квартал.  **Выводы и предложения:**  1. Отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев 2019 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 2019 года характеризуется высокими показателями. Поступление налоговых и неналоговых доходов составляет 74,6% от запланированных объемов. Отмечен очень низкий уровень поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 54,4% от запланированных доходов.  3. При прогнозируемом годовом дефиците 12653,9 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 16650,6 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 «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» и МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2022 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 месяцев2019 года к сведению с выработкой конкретных рекомендаций в адрес Администрации МО Куркинский район. |
|  |

Председатель

контрольно - ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина