|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **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 |
| 808 | 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