**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район по отчету**

**об исполнении бюджета МО Самарское Куркинского района**

**за 9 месяцев 2019 г.**

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 № 2 от 30.10.2018г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2019 год бюджет МО Самарское утвержден Решением Собрания депутатов 27.12.2018г. № 3-2 «О бюджете муниципального образования Самарское на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 8469,0 тыс. руб., по расходам 8469,0 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

Решением Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района от 23 мая 2019г. №7-2 внесены изменения в бюджет 2019 года. Принято утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района на 2019 год:

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское в сумме 9422,4 тыс. руб.;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское в сумме 11864,4 тыс. руб.;

3) Размер дефицита бюджета МО Самарское на 2019 год в сумме 2442,0 тыс. рублей.

## Доходы бюджета МО Самарское

Доходная часть бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 6678,2 тыс. руб. или 70,9% (60,6% в 2018 году) к утвержденному бюджету, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 4197,6 тыс. руб. поступило 2980,1 тыс. руб. или 71,0% (65,2 % в 2018 году)

Источниками доходной части бюджета МО Самарское являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление за 9 месяцев 2019 года составило 371,6 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 314,1 тыс. руб. или 118,3%.

Единый сельскохозяйственный налог: за 9 месяцев 2019 года составил 171,0 тыс. рублей при уточненном плане поступления 153,4 тыс. рублей или 111,5%.

Налог на имущество: его поступление за 9 месяцев 2019г. составило 2137,9 тыс. рублей (1680,0 тыс. рублей в 2018г) при плане 3392,1 тыс. руб., что составляет 63,0% (54,1 % в 2018 году) из них:

- земельный налог поступил в сумме 2032,2 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 467,2 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 9 месяцев составили 298,1 тыс. рублей (58,1 тыс. рублей в 2018г) при плане 334,0 тыс. рублей (89,3%).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба при плане 4,0 тыс. рублей поступили в объеме 1,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи муниципальной собственности не поступали.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Самарское за 9 месяцев 2019 года безвозмездные поступления составили 3698,1 тыс. рублей (2661,7 тыс. рублей в 2018г) при плане 5224,8 тыс. руб. или 70,8%.

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 доходных поступлений

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2018г.  тыс. руб. | Первоначальный бюджет на 2019год | Уточнен  ный бюджет  2019г. | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2019г.  тыс. руб. | % исполнения | Структура, % |
| ВСЕГО  Налоговые и неналоговые  Безвозмездные  поступления всего:  в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | 5338,5  2676,8  2661,7  2333,7  74,6  253,4 | 8469,0  4044,2  4424,8  2973,6  105,2  2146,0 | 9422,4  4197,6  5224,8  2973,6  105,2  2146,0 | 6678,2  2980,1  3698,1  2230,2  81,5  1386,4 | 70,9  71,0  70,8  75,0  77,5  64,6 | 100,0  44,6  55,4  33,4  1,2  20,8 |

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 2230,2 тыс. руб. или 75,0% к утвержденному плану, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 2230,2 тыс. рублей.

Субвенции в район за 9 месяцев 2019 г. поступили в сумме 81,5 тыс. рублей, при плане 105,2 тыс. руб. или 77,5% к утвержденному плану.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО Самарское, передаваемые из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 1386,4 тыс. рублей (253,4 тыс. рублей в 2018г) или 64,6% (17,0% в 2018г) к утвержденным объемам.

За 9 месяцев 2019г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 44,6% (50,1% в 2018г), безвозмездные поступления составили 55,4% (49,9 % в 2018г).

**Расходы бюджета МО Самарское**

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета МО Самарское выполнены в сумме 6416,1 тыс. руб. или 54,1% (57,5% в 2018г) к утвержденному бюджету в сумме 11864,4 тыс. рублей.

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

Динамика расходов бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2019г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактич.  исполне  ние за 9 месяцев  2018г.  тыс. руб. | Уточненные расходы на 2019 год, тыс.руб. | Фактич.  исполне  ние за 9 месяцев  2019г.  тыс. руб. | % исполнения | Уд. вес. в общей  сумме  расходов за 1 полуг  2019г. % |
| Расходы всего в т.ч.: | 6215,2 | 11864,4 | 6416,1 | 54,1 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 2952,6 | 3576,0 | 2105,9 | 58,9 | 32,8 |
| Национальная оборона | 68,8 | 105,2 | 58,4 | 55,5 | 0,9 |
| Национальная экономика | 325,3 | 860,0 | 439,2 | 51,1 | 6,8 |
| Жилищно- коммунальн.  хозяйство в т.ч.  жилищное хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 1208,0  54,3  982,2  171,5 | 4349,2  481,6  3607,6  260,0 | 1950,6  471,7  1364,1  114,8 | 44,8  97,9  37,8  44,2 | 30,5  7,4  21,3  1,8 |
| Охрана окружающей среды | 45,0 | 350,0 | 155,0 | 44,3 | 2,4 |
| Культура | 1201,5 | 1970,0 | 1414,4 | 71,8 | 22,0 |
| Социальная политика | 265,7 | 354,0 | 257,4 | 72,7 | 4,0 |
| Средства массовой информации | 148,3 | 300,0 | 35,3 | 11,8 | 0,6 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2019г.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 2105,9 тыс. руб. или 58,9 % к утвержденному плану.

Национальная оборона исполнена в сумме 58,4 тыс. руб. или 55,5% к плану.

Раздел «Национальная экономика» исполнен на 439,2 тыс. рублей или 51,1% плана.

Исполнение расходной части по жилищно- коммунальному хозяйству составило 1950,6 тыс. руб. или 44,8% к утвержденному бюджету в сумме 4349,2 тыс.руб. из них :

- расходы по жилищному хозяйству 471,7 тыс. руб.;

- расходы по коммунальному хозяйству 1364,1 тыс. руб. или 37,8% плана;

- денежные средства выделенные на благоустройство в сумме 260,0 тыс. руб. в 9 месяцев 2019 года использованы в сумме 114,8 тыс. рублей.

Денежные средства выделенные на охрану окружающей среды

в сумме 350,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2019 года использованы лишь на 44,3% или в объеме 155,0 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета по культуре составило 1414,4 тыс. руб. или 71,8% к плану.

Социальная политика исполнена в сумме 257,4 тыс. руб. или 72,7 % к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 257,4 тыс. руб.

На решение вопросов в области средств массовой информации

Удельный вес в общей сумме расходов составил:

- по общегосударственным вопросам- 32,8%;

- жилищно - коммунальное хозяйство – 30,5%;

- по культуре – 22,0%;

- национальной экономике – 6,8%;

- по социальной политике - 4,0%;

- охране окружающей среды – 2,4%;

- национальная оборона – 0,9%;

- средства массовой информации – 0,6%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Самарское Куркинского района за 9 месяцев 2019года направлено 1722,2 тыс. рублей, что составляет 26,8% (29,7% в 2018г) от суммы всех расходов бюджета МО Самарское.

В бюджете 2019г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 30,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 9 месяцев 2019года не расходовались.

**Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2019 год | Уточнение программы | Исполнение за полугодие | Процент исполнения |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 1774,0 | 4359,2 | 1950,6 | 44,7 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 50,0 | 350,0 | 155,0 | 44,3 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 354,0 | 354,0 | 257,4 | 72,7 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 150,0 | 700,0 | 387,0 | 55,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 300,0 | 300,0 | 35,3 | 11,8 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" |  | 453,0 | 275,9 | 60,9 |
| Итого по программам | 2678,0 | 6516,2 | 3061,2 | 47,0 |

Отмечен низкий уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район", «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» и «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» 55,3%, 44,3% и 44,7% соответственно. До конца финансового года необходимо освоить почти 3,5млн. рублей, что создает финансовую напряженность.

Уровень программного бюджета по плану составляет 54,9%, а по кассовому исполнению за анализируемый период 47,7%.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев стал профицит на сумму 262,1 тыс. рублей, источником покрытия которого являются остатки денежных средств на начало финансового года

**Рекомендации** по итогам исполнения бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2019 года:

**-** особое внимание уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина