**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 2019 г. »**

05.06.2019г

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 2019 год бюджет МО Михайловское утвержден Решением Собрания депутатов 27.12.2018г. № 3-1 «О бюджете муниципального образования Михайловское на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 13163,9 тыс. руб., по расходам 13163,9 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 2019 года исполнена на сумму 2894,7 тыс. руб. или 22,0% к утвержденному бюджету, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 7537,6 тыс. руб. поступило 1617,4 тыс. руб. или 21,5 %.

Источниками доходной части бюджета МО Михайловское являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление за 1 квартал 2019 года составило 128,7 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 1143,7 тыс. руб. или 11,3%.

Единый сельскохозяйственный налог: его поступление за 1 квартал 2019 года составило 252,4 тыс. руб., при плане 84,3 тыс. рублей. Исполнение составило 299,4%.

Налог на имущество: его поступление за 1 квартал 2019г. составило 924,1 тыс. руб., при плане 5929,0 тыс. руб., что составляет 15,6 % из них:

- земельный налог поступил в сумме 901,1 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 23,0 тыс. руб.

Доходы от использования муниципального имущества составили 269,7 тыс. рублей или 76,3% к плану (353,4 тыс. руб.).

Штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов составили 42,5 тыс. рублей при плане 27,2 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. 2018 года | Исполнение за  1 кв. 2019 года | 2019г к 2017г,  % |
| НДФЛ | 109,9 | 128,7 | 117,1 |
| Единый с/х налог | 103,7 | 252,4 | 243,4 |
| Налог на имущество физ. лиц | 15,4 | 23,0 | 149,4 |
| Земельный налог | 1184,6 | 901,1 | 76,1 |
| Госпошлина | 1,2 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использ.  имущества | 222,2 | 269,7 | 121,4 |
| Штрафы | 15,1 | 42,5 | 281,5 |
| ИТОГО | 1652,1 | 1617,4 | 97,9 |

Следует отметить повышение поступления всех видов доходов по сравнению с 1 кв. 2018 года за исключением земельного налога, поступление которого сократилось на 23,9% или 283,5 тыс. рублей.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Михайловское за 1 квартал 2019 года безвозмездные поступления составили 1277,4 тыс. руб., при плане 5626,3 тыс. руб. или 22,7%.

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 2019год | Фактическое исполнение за 1 кв. 2019г.  тыс. руб. | % исполнения |
| **Безвозмездные**  **поступления всего**: | 5626,3 | 1277,4 | 22,7 |
| Дотации | 3703,6 | 925,9 | 25,0 |
| Субвенции | 205,9 | 51,5 | 25,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1716,8 | 300,0 | 17,5 |

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 925,9 тыс. руб. или 25,0% к утвержденному плану, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 925,9 тыс. руб.

Субвенции в поселение в 1 квартале 2019 г. поступили в сумме 51,5 тыс. руб., при плане 205,9 тыс. руб. или 25,0% к утвержденному плану.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО Михайловское в первом квартале 2019 года поступили в размере 300,0 тыс. рублей или 17,5% к годовому плану.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 кв. 2018 года | | 1 кв 2019 года | | 2019г к 2018г  % |
| тыс. руб. | Удел. вес % | тыс. руб. | Удел. вес % |
| Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1652,1  1021,3  **2673,4** | 61,8  38,2  **100,0** | 1617,3  1277,4  **2894,7** | 55,9  44,1  **100,0** | 97,9  125,1  **108,3** |

За 1 квартал 2019г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 55,9 %, безвозмездные поступления составили 44,1 %.

К объемам 2018 года налоговые и неналоговые доходы составили 97,9%, безвозмездные поступления 125,1%. Общая сумма доходов в 1 квартале 2019 года больше доходов 2018 года на 221,3 тыс. рублей или на 8,3%. В общем сохранилась пропорции и объемы поступления в бюджет по сравнению с прошлым годом.

**Расходы бюджета муниципального образования**

**Михайловское Куркинского района.**

За 1квартал 2019 года расходы бюджета МО Михайловское выполнены в сумме 3824,6 тыс. руб. или 29,1 % к утвержденному отчету по расходам в сумме 13163,9 тыс.руб.

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

Динамика расходов бюджета МО Михайловское за 1квартал 2019г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение за 1 кв.  2018г.  тыс. руб. | Утверждено  на 2019г.  тыс. руб. | Исполнение за 1 кв.  2019г.  тыс. руб. | Исполнения,  % | Структура  расходов за 1 кв  2019г. % |
| Расходы всего в т.ч.: | 3024,1 | 13163,9 | 3824,6 | 29,1 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 1055,3 | 4997,0 | 990,8 | 19,8 | 25,9 |
| Национальная оборона | 34,9 | 205,9 | 35,3 | 17,1 | 0,9 |
| Национальная экономика | 170,5 | 500,0 | 659,5 | 131,9 | 17,2 |
| Жилищно- коммунальн.  хозяйство в т.ч.  жилищное хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 913,8  52,7  587,1  274,0 | 2958,6  324,0  2234,6  400,0 | 1334,6  80,9  408,0  845,7 | 45,1  25,0  18,3  211,4 | 34,9  2,1  10,7  22,1 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура | 661,0 | 3576,3 | 700,0 | 19,6 | 18,3 |
| Социальная политика в т.ч.: пенсионное обеспечение | 92,9  92,9 | 476,1  476,1 | 90,3  90,3 | 19,0  19,0 | 2,4  2,4 |
| Средства массовой информации | 95,7 | 250,0 | 14,1 | 5,6 | 0,4 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2019г.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 990,8 тыс. руб. или 19,8 % к утвержденному плану, что значительно ниже расходов 2018 года за тот же период (-164,5 тыс. рублей).

Национальная оборона исполнена в сумме 35,3 тыс. руб. или 17,1% к плану.

По разделу «Национальная экономика» проведена оплата работ по содержанию дорог на сумму 659,5 тыс. рублей (в 2018г -170,5 тыс. рублей) при годовом плане 500,0 тыс. рублей или 131,9%. Расходы в 1 кв. 2019г превышают расходы за аналогичный период 2018г более чем в 3,8 раза.

Исполнение расходной части по жилищно- коммунальному хозяйству составило 1334,6 тыс. руб. или 45,1 % к утвержденному бюджету в сумме 2958,6 тыс.руб. из них :

- расходы по жилищному хозяйству 80,9 тыс. руб. или 25,0 %;

- расходы по коммунальному хозяйству 408,0 тыс. руб. или 18,3% плана;

- денежные средства запланированные на благоустройство в сумме 400,0 тыс. руб. в 1 квартале 2019года израсходованы в сумме 845,7 тыс. рублей или 211,4%. Расходы в 1 кв. 2019г превышают расходы за аналогичный период 2018г более чем в 3,0 раза.

Денежные средства предусмотренные на охрану окружающей среды в сумме 200,0 тыс. руб. в 1 квартале 2019 года не использовались.

Исполнение расходной части бюджета по культуре составило 700,0 тыс. рублей или 19,6% к утвержденному бюджету, и направлены на перечисление межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям.

Раздел «Социальная политика» исполнена в сумме 90,3 тыс. руб. или 19,0 % к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 90,3 тыс. руб.

Раздел «Средства массовой информации» исполнен в сумме 14,1 тыс. руб. или 5,6 % к утвержденному объему. Расходы в 1 кв. 2019г ниже расходов за аналогичный период 2018г более чем в 6,7 раза.

Внесенные дополнения в бюджет р.п. Куркино в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ на сумму 1264,4 тыс. рублей за счет собственных остатков распределены на исполнение обязательств, бюджетные ассигнования которых запланированы не в полном объеме.

Удельный вес в общей сумме расходов составил:

- по общегосударственным вопросам – 25,9%, в 2018 году – 34,9%;

- жилищно - коммунальное хозяйство – 34,9%;

- национальная оборона – 0,9%;

- национальная экономика – 17,2%;

- по культуре –18,3%;

- по социальной политике – 2,4%;

- средства массовой информации – 0,4%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Михайловское Куркинского района за 1 квартал 2019года направлено 590,4 тыс. рублей, в 1 кв. 2018 года – 576,7 тыс. руб.

В бюджете 2019г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 50,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда в 1 квартале 2019 года не расходовались.

**Финансирование и реализация муниципальных программ.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Утвержденный план на 2019 год | Исполнение за 1-й квартал | Процент исполнения |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 2958,6 | 1334,6 | 45,1 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 476,1 | 90,3 | 19,0 |
| Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения на территории муниципального образования Куркинский район | 500,0 | 659,5 | 131,9 |
| Информационная политика в муниципальном образовании Михайловское Куркинского района. | 250,0 | 14,1 | 5,6 |
| Итого по программам | 4384,7 | 2225,4 | 50,7 |

Отмечен низкий уровень исполнения мероприятий по программе «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» и Информационная политика в муниципальном образовании Михайловское Куркинского район- 0,0% и 5,6% соответственно.

Программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район», «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» и «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения на территории муниципального образования Куркинский район» исполнены от 19,5 до 131,9 процентов.

Общий процент исполнения программ от утвержденных обязательств решением о бюджете составил 50,7.

С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись процент исполнения программ снизился до 38,0%

**Рекомендации** по итогам исполнения бюджета МО Михайловское за 1 квартал 2019 года:

- особое внимание уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина