**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**об исполнении бюджета МО Самарское Куркинского района**

**за 1 полугодие 2018 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 30.10.2017г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2018 год бюджет МО Самарское утвержден Решением Собрания депутатов 21.12.2017г. № 51-1 «О бюджете муниципального образования Самарское на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме 8076,3 тыс. руб., по расходам 8076,3 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

Решением Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района от 29 июля 2018г. №56-1 внесены изменения в бюджет 2018 года. Принято утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района на 2018 год:

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское в сумме 8804,1 тыс. рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское в сумме 10801,1 тыс. рублей;

3) Размер дефицита бюджета МО Самарское на 2018 год в сумме 1997,0 тыс. рублей.

## Доходы бюджета МО Самарское

Доходная часть бюджета МО Самарское за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 3580,0 тыс. руб. или 40,7% к утвержденному бюджету, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 4107,4 тыс. руб. поступило1974,5 тыс. рублей, или 48,1 %. В 2017 году за 1 полугодие поступило налоговых и неналоговых доходов 3311,9 тыс. рублей или 67,4% плана.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление за 1 полугодие 2018 года составило 105,3 тыс. рублей, при плане сбора подоходного налога в сумме 186,0 тыс. руб. или 56,6%.

Единый сельскохозяйственный налог: поступление за 1 полугодие 2018 года составило 733,3 тыс. рублей при уточненном плане 733,0 тыс. рублей.

Налог на имущество: его поступление за 1 полугодие 2018г. составило 1100,3 тыс. руб., при плане 3107,6 тыс. руб., что составляет 35,4 % из них:

- земельный налог поступил в сумме 1097,7 тыс. руб.,

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 2,5 тыс. руб.

Государственная пошлина поступила в объеме 1,5 тыс. руб. при плане 1,5 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 1 полугодие составили 31,2 тыс. рублей при плане 70,0 тыс. рублей (44,6%).

Доходы от продажи муниципальной собственности не поступали и не планировались к поступлению.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба поступили в сумме 2,9 тыс. рублей при плане 9,0 тыс. рублей.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Самарское за 1 полугодие 2018 года безвозмездные поступления составили 1605,5 тыс. рублей при плане 4696,7 тыс. руб. или 34,2%.

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 1 кв. 2017г.  тыс. руб. | Первоначальный бюджет на 2018год | Уточнен  ный бюджет  2018г. | Фактическое исполнение за 1 кв. 2018г.  тыс. руб. | % исполнения | Структура |
| ВСЕГО  Налоговые и неналоговые  Безвозмездные  поступления всего:  в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | 4991,9  3311,9  1680,0  1437,0  43,0  200,0 | 8076,3  3379,6  4696,7  3110,6  99,5  1486,6 | 8804,1  4107,4  4696,7  3110,6  99,5  1486,6 | 3580,0  1974,5  1605,5  1555,8  49,7  0,0 | 40,7  48,1  34,2  50,0  49,9  0,0 | 100,0  55,1  44,9  43,5  1,4  0,0 |

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 1555,8 тыс. рублей или 50,0% к утвержденному плану, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 1680,0 тыс. рублей.

Субвенции в поселение в 1 полугодие 2018 г. поступили в сумме 49,7 тыс. рублей, при плане 99,5 тыс. руб. или 49,9% 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 в первом полугодии 2018 года не поступали .

За 1 полугодие 2018г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 55,1% (66,3% в 2017 году), безвозмездные поступления составили 44,9 %.

**Расходы бюджета МО Самарское**

За 1 полугодие 2018 года расходы бюджета МО Самарское выполнены в сумме 4168,3 тыс. руб. или 38,6% (47,7% в 2017 году) к утвержденному бюджету в сумме 10801,1 тыс. рублей.

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

Динамика расходов бюджета МО Самарское за 1 полугодие 2018г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактич.  исполне  ние за 1 полуг.  2017г.  тыс. руб. | Уточненные расходы на 2018 год, тыс.руб. | Фактич.  исполне  ние за 1 полуг.  2018г.  тыс. руб. | % исполнения | Уд. вес. в общей  сумме  расходов за 1 полуг  2018г. % |
| Расходы всего в т.ч.: | 4483,1 | 10801,1 | 4168,3 | 38,6 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 1650,2 | 4709,3 | 1909,3 | 40,5 | 45,8 |
| Национальная оборона | 35,1 | 99,5 | 37,9 | 38,1 | 0,9 |
| Национальная экономика | 167,1 | 549,8 | 307,9 | 56,0 | 7,4 |
| Жилищно- коммунальн.  хозяйство в т.ч.  жилищное хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 1433,9  2,7  1334,1  97,1 | 3136,9  167,0  2743,0  226,9 | 795,8  38,1  586,2  171,5 | 25,4  22,8  21,4  75,6 | 19,1  0,9  14,1  4,1 |
| Охрана окружающей среды | 282,2 | 50,0 | 45,0 | 90,0 | 1,1 |
| Культура | 558,5 | 1601,6 | 801,0 | 50,0 | 19,2 |
| Социальная политика | 177,7 | 354,0 | 177,1 | 50,0 | 4,2 |
| Средства массовой информации | 178,4 | 300,0 | 94,3 | 31,4 | 2,3 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2018г.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 1909,3 тыс. рублей (1650,2 тыс. руб. в 2017 году) или 40,5 % к утвержденному плану.

Национальная оборона исполнена в сумме 37,9 тыс. руб. или 38,1% к плану.

Раздел «Национальная экономика» исполнен на 307,9 тыс. рублей или 56,0% плана.

Исполнение расходной части по жилищно- коммунальному хозяйству составило 795,8 тыс. рублей (1433,9 тыс. руб. в 2017 году) или 56,0% к утвержденному бюджету в сумме 3136,9 тыс.руб. из них :

- расходы по жилищному хозяйству 38,1 тыс. руб.;

- расходы по коммунальному хозяйству 586,2 тыс. руб. или 21,4% плана;

- денежные средства выделенные на благоустройство в сумме 226,9 тыс. руб. в 1 полугодие 2018 года использованы в сумме 171,5 тыс. рублей.

Денежные средства выделенные на охрану окружающей среды

в сумме 50,0 тыс.руб. в 1 полугодие 2018года использованы на 90,0% или в объеме 45,0 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета по культуре составило 801,0 тыс. руб. или 50,0% к плану.

Социальная политика исполнена в сумме 177,1 тыс. руб. или 50,0 % к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 177,1 тыс. руб.

Расходы на оплату услуг средств массовой информации составили 94,3 тыс. рублей (31,4%) при плане на 2018 год – 300,0 тыс. рублей.

Удельный вес в общей сумме расходов составил:

- по общегосударственным вопросам- 45,8%;

- по культуре – 19,2%;

- жилищно - коммунальное хозяйство – 19,1%;

- национальной экономике – 7,4%;

- охране окружающей среды - 6,3%;

- по социальной политике - 4,2%;

- средства массовой информации – 2,3%.

- национальная оборона - 0,9%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Самарское Куркинского района за 1 полугодие 2018года направлено 1085,4 тыс. руб.

В бюджете 2018г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 30,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 1 полугодие 2018 года не расходовались.

**Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2018 год | Уточнение программы | Исполнение за полугодие | Процент исполнения |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 1505,2 | 3136,9 | 795,8 | 25,4 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 50,0 | 50,0 | 45,0 | 90,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 354,0 | 354,0 | 177,1 | 50,0 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 150,0 | 400,0 | 193,1 | 48,3 |
| Итого по программам | 2059,2 | 3940,9 | 1211,0 | 30,7 |

Отмечен низкий уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами (30,7%). В 2017 году исполнение программ за полугодие составляло 53,8%. Что влечет за собой повышение финансовой нагрузки на оставшийся период финансового года в сумме 2729,9 тыс. рублей, особенно по муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район»

Следует принять меры для исполнения программных мероприятий в полном объеме.

Уровень программного бюджета составляет лишь 36,5%.

При прогнозируемом годовом дефиците -1997,0 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом в сумме -588,3 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию представителей МО Куркинский район принять отчет об исполнении Бюджета за I полугодие 2018 года к сведению с выработкой конкретных рекомендаций в адрес Администрации МО Куркинский район.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина