**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 2017 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 29.10.2013г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2017 год бюджет МО Самарское утвержден Решением Собрания депутатов 23.12.2015 г. № 40-1 «О бюджете муниципального образования Самарское на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 6839,4 тыс. руб., по расходам 6839,4 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

Решением Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района от 01 июня 2017г. №45-2 внесены изменения в бюджет 2017 года. Общий объем доходов утвержден в сумме 8976,4 тыс. рублей, общий объем расходов утвержден в сумме 9389,0 тыс. рублей. Предельный размер дефицита бюджета утвержден в размере 412,6 тыс. рублей.

## Доходы бюджета МО Самарское

Доходная часть бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 7037,3 тыс. руб. или 78,4% к утвержденному бюджету, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 4916,9 тыс. руб. поступило 4361,9 тыс. руб. или 88,7 %.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление за 9 месяцев 2017 года составило 135,7 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 329,7 тыс. руб. или 41,2%.

Единый сельскохозяйственный налог: за 9 месяцев 2017 года возврат составил 16,4 тыс. руб.

Налог на имущество: его поступление за 9 месяцев 2017г. составило 2033,0 тыс. руб., при плане 2373,2 тыс. руб., что составляет 85,7 % из них:

- земельный налог поступил в сумме 1875,9 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 157,1 тыс. руб.

Государственная пошлина поступила в объеме 8,0 тыс. руб. при плане 7,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 9 месяцев составили 49,7 тыс. рублей при плане 50,0 тыс. рублей (99,4%).

Доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений поступили в объеме 7,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи муниципальной собственности поступили в сумме 2104,0 тыс. рублей, уточнение плановых объемов к поступлению составило 2104,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года поступило 40,0 тыс.рублей доходов денежных взысканий штрафов, санкций, возмещения ущерба при плане 53,0 тыс. рублей (75,5%).

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Самарское за 9 месяцев 2017 года безвозмездные поступления составили 2675,4 тыс. рублей при плане 4059,5 тыс. руб. или 65,9%.

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 | Первоначальный бюджет на 2017год | Уточнен  ный бюджет  2017г. | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2017г.  тыс. руб. | % исполнения | Структура, % |
| ВСЕГО  Налоговые и неналоговые  Безвозмездные  поступления всего:  в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | 6839,4  2779,9  4059,5  2873,7  92,1  1093,7 | 8976,4  4916,9  4059,5  2873,7  92,1  1093,7 | 7037,3  4361,9  2675,4  2155,5  69,9  450,0 | 78,4  88,7  65,9  75,0  75,9  41,1 | 100,0  62,0  38,0  30,6  1,0  6,4 |

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 2155,5 тыс. руб. или 75,0% к утвержденному плану, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 2155,5 тыс. рублей.

Субвенции в район за 9 месяцев 2017 г. поступили в сумме 69,9 тыс. рублей, при плане 92,1 тыс. руб. или 75,9\*% 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 за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 450,0 тыс. рублей или 41,1% к утвержденным объемам.

Денежные пожертвования от организаций и физ. лиц на исполнение мероприятий по программе «Народный бюджет» не поступали.

За 9 месяцев 2017г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 62,0%, безвозмездные поступления составили 38,0 %.

**Расходы бюджета МО Самарское**

За 9 месяцев 2017 года расходы бюджета МО Самарское выполнены в сумме 6355,7 тыс. руб. или 67,7% к утвержденному бюджету в сумме 9389,0 тыс.руб.

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

Динамика расходов бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2017г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первонач.  план на 2017г.  тыс. руб. | Уточненные расходы на 2017 год, тыс.руб. | Фактич.  исполне  ние за 9 месяцев  2017г.  тыс. руб. | % исполнения | Уд. вес. в общей  сумме  расходов за 1 полуг  2017г. % |
| Расходы всего в т.ч.: | 6839,4 | 9389,0 | 6355,7 | 67,7 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 3608,6 | 3837,1 | 2455,5 | 64,0 | 38,6 |
| Национальная оборона | 92,1 | 92,1 | 56,1 | 60,9 | 0,9 |
| Национальная экономика | 254,4 | 200,4 | 167,1 | 83,4 | 2,6 |
| Жилищно- коммунальн.  хозяйство в т.ч.  жилищное хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 1005,5  158,1  795,8  51,6 | 2774,6  158,1  2464,0  152,5 | 1899,8  8,1  1791,8  99,8 | 68,5  5,1  72,7  65,4 | 29,9  0,1  28,2  1,6 |
| Охрана окружающей среды | 30,0 | 500,0 | 406,8 | 81,4 | 6,4 |
| Культура | 1117,0 | 1117,0 | 837,7 | 75,0 | 13,2 |
| Социальная политика | 349,8 | 349,8 | 266,2 | 76,1 | 4,2 |
| Средства массовой информации | 382,0 | 518,0 | 266,3 | 51,4 | 4,2 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2017г.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 2455,5 тыс. руб. или 64,0 % к утвержденному плану.

Национальная оборона исполнена в сумме 56,1 тыс. руб. или 60,9% к плану.

Раздел «Национальная экономика» исполнен на 167,1 тыс. рублей или 83,4% плана.

Исполнение расходной части по жилищно- коммунальному хозяйству составило 1899,8 тыс. руб. или 68,5% к утвержденному бюджету в сумме 2774,6 тыс.руб. из них :

- расходы по жилищному хозяйству 8,1 тыс. руб.;

- расходы по коммунальному хозяйству 1791,8 тыс. руб. или 72,7% плана;

- денежные средства выделенные на благоустройство в сумме 152,5 тыс. руб. в 9 месяцев 2017 года использованы в сумме 99,8 тыс. рублей.

Денежные средства выделенные на охрану окружающей среды

в сумме 500,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2017 года использованы на 81,4% или в объеме 406,8 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета по культуре составило 837,7 тыс. руб. или 75,0% к плану.

Социальная политика исполнена в сумме 266,2 тыс. руб. или 76,1 % к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 266,2 тыс. руб.

Удельный вес в общей сумме расходов составил:

- по общегосударственным вопросам- 38,6%;

- жилищно - коммунальное хозяйство – 29,9%;

- по культуре – 13,2%;

- охране окружающей среды - 6,4%;

- по социальной политике - 4,2%;

- средства массовой информации - 4,2%.

- национальной экономике – 2,6%;

- национальная оборона - 0,9%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Самарское Куркинского района за 9 месяцев 2017года направлено 1728,9 тыс. рублей, что составляет 27,2% от суммы всех расходов бюджета МО Самарское.

В бюджете 2017г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 30,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 9 месяцев 2017года не расходовались.

**Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2017 год | Уточнение программы | Исполнение за полугодие | Процент исполнения |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 1005,5 | 2774,6 | 1899,8 | 68,5 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 30,0 | 500,0 | 406,8 | 81,4 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 349,8 | 349,8 | 266,2 | 76,1 |
| Итого по программам | 1385,3 | 3624,4 | 2572,8 | 73,0 |

Отмечен высокий уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами в целом (73,0%), но недостаточно высокий уровень выполнения программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район»(68,5) или 874,4 тыс. рублей. Выполнение мероприятий данной программы требует не только финансовых затрат, но и соответствующих погодных условий.

Уровень программного бюджета по плану составляет лишь 38,6%, а по кассовому исполнению за анализируемый период 40,5%.

**Рекомендации** по итогам исполнения бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2017 года:

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

**-** рассмотреть вопрос о внесении расходов в области средств массовой информации в муниципальную программу МО Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район", что поднимет уровень программного бюджета до 44,1%.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина