|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 2017 Г.**  Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за 9 месяцев 2017 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 2017год.  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 2017 года (далее по тексту – Отчет) имеется: Отчет на 01.10.2017; постановление администрации муниципального образования Куркинский район от 18.10. 2017 г № 663 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 9 месяцев 2017 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, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 21.12.2016г. № 22-5 (с изменениями и дополнениями).  **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ**  **БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  **КУРКИНСКИЙ РАЙОН ЗА  9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА**  Решением Собрания представителей от 21.12.2016 № 22-5 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - Решение) утверждены основные характеристики бюджета на 2017 год: по доходам в сумме 232960,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 236710,8 тыс. рублей, дефицитом в сумме 3750,0 тыс. рублей.  Решением Собрания представителей МО Куркинский район от 28 июня 2017 года внесены изменения и утверждены основные характеристики бюджета МО Куркинский район в следующих объемах:  - доходы бюджета района в сумме 256111,58640 тыс. рублей;  - расходы бюджета Района в сумме 259735,23663 тыс. рублей;  - предельный размер дефицита бюджета района в сумме 3623,65023 тыс. рублей.  Кассовое исполнение Бюджета за 9 месяцев 2017 года по доходам составило 185824.2 тыс. рублей (72.6 % к уточненному плану), по расходам – 175605.4 тыс. рублей (67,6 % к уточненному плану). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 10218.76 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 15897490,05 рублей:  - 4059600,0 рублей поддержка отрасли культуры;  - 19000,0 рублей на соц. поддержку семейного образования;  - 4824,0 рублей на обеспечение жильем ветеранов ВОВ;  - 1078900,0 рублей увеличение финансирования по ФЗ «Об образовании»;  - 78183,56 рублей возврат спонсорских средств;  - 600,0 рублей на формирование списков присяжных заседателей;  - 8670300,0 рублей увеличение финансирования ПП «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автодорог» на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД, проездов к ним;  - 110419,61 рублей ПП «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище»;  - 2032030,0 рублей дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.  Соответственно внесены изменения в расходную часть согласно целевому назначению безвозмездных поступлений.    **АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**  Анализ исполнения доходной части Бюджета за 9 месяцев 2017 года в разрезе основных групп доходов приведен в таблице.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Утверждено на 2017 год, тыс. руб. | Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб. | Кассовый расход на 01.10.2017г, тыс. руб. | Исполне-но, % | | Доходы, итого | 232960,8 | 267174,9 | 185824,2 | 69,6 | | Налог на доходы физических лиц | 23048,7 | 23048,7 | 15730,6 | 68,2 | | Акцизы по подакцизным товарам | 8926,4 | 7274,5 | 5800,8 | 79,7 | | Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 8097,9 | 8928,6 | 6365,1 | 71,3 | | *- упрощенная система налогообложения* |  | *4692,1* | *3212,4* | *68,5* | | *- ЕНВД* |  | *3575,1* | *2427,5* | *67,9* | | *- единый сельхозналог* |  | *661,4* | *723,6* | *109,4* | | *- патентное налогообложение* |  | *0,0* | *1,6* | *\** | | Налоги на имущество | 6687,2 | 10884,8 | 7919,7 | 72,8 | | Государственная пошлина | 606,1 | 606,1 | 397,9 | 65,6 | | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 4592,0 | 4488,2 | 4019,2 | 89,6 | | *-проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов* | *7,0* | *2,3* | *2,2* | *95,7* | | *-доходы, получаемые в виде арендной платы муниципального имущества* | *280,0* | *461,1* | *766,9* | *166,3* | | *-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *4305,0* | *4024,8* | *3250,1* | *80,8* | | Платежи за пользование природными ресурсами | 362,3 | 362,3 | 171,2 | 47,3 | | Доходы от оказания платных услуг | 7200,0 | 7711,8 | 5881,9 | 76,3 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: | 995,0 | 2191,1 | 5930,0 | 270,6 | | *-доходы от реализации имущества* | *600.0* | *305,0* | *105,4* | *34,6* | | *- доходы от продажи зем. участков* | *395,0* | *1886,1* | *5824,6* | *308,8* | | Штрафные санкции, возмещ. ущерба | 246,3 | 512,4 | 555,7 | 108,5 | | Безвозмездные перечисления,  в т. ч.: | 172198,9 | 201166,4 | 133052,1 | 66,2 | | *-субсидии* | *2280,8* | *27954,5* | *6378,8* | *22,8* | | *-дотации* | *46023,2* | *48055,2* | *38102,9* | *79,3* | | *-субвенции* | *120523,0* | *121626,4* | *85546,8* | *70,3* | | *-иные межбюджетные трансферты* | *3331,9* | *3331,9* | *2827,1* | *84,8* | | *-прочие безвозмездные* | 40,0 | *65,0* | *53,1* | *81,7* | | *-пожертвования* | 0,0 | *714,0* | *724,0* | *101,4* | | *-возврат остатков, имеющих целевое назначение* | *0,0* | *-580,6* | *-580,6* | *100,0* |     Исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года 69,6 процентов. От плановых назначений более 75,0% составило поступление доходных источников: доходы от уплаты акцизов; единый сельхозналог; доходы от сдачи в аренду муниципального имущества; доходы от реализации муниципального имущества; доходы от оказания платных услуг; штрафные санкции, возмещение ущерба; дотация; иные межбюджетные трансферты и добровольные пожертвования.  В целом налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 52772,0 тыс. рублей при запланированной сумме 66008,5 тыс. рублей. Исполнение составило 79,9%.  **АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**  Бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен по расходам в сумме 175605,4 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 271906,5 тыс. рублей или на 64,6 процента (в 2016 году- 67,5%).  Кассовое исполнение Бюджета по разделам составило:  - **«Общегосударственные вопросы»** - 22415,7 тыс. рублей при плане 30143,8 тыс. рублей или 74,4 процента;  - **«Национальная оборона»** - 336,7 тыс. рублей при плане 443,3 тыс. рублей или 76,0 процента;  - **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 2012,7 тыс. рублей при плане 2624,2 тыс. рублей или 76,7 процента;  - **«Национальная экономика»** - исполнение при плане 18912,6 тыс. рублей составило 3893,6 тыс. рублей или 20,6%. Освоение средств муниципального дорожного фонда, который составляет 98,8% от общей суммы раздела, составило лишь 3760,6 тыс. рублей или 20,1 процента;  - **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 800,0 тыс. рублей при годовых назначениях 1961,5 тыс. рублей или 40,8 процента. Освоение плановых назначений в сумме 499,3 тыс. рублей по подразделу «жилищное хозяйство» составило 0,0 тыс. рублей, по разделу «коммунальное хозяйство» освоено 800,0 тыс. рублей при плане 1462,2 тыс. рублей, что составляет 54,7%. По разделу «благоустройство» расходы не запланированы.  - **«Образование»** - 115817,6 тыс. рублей при годовых назначениях 170750,1 тыс. рублей или 67,8 процента, в том числе: по дошкольному образованию освоение составило 63,5%, по общему образованию 68,5%, дополнительному образованию детей 62,3%, по «молодежной политике» освоение составило 98,8%, раздел «другие вопросы в области образования» освоен на сумму 6482,5 тыс. рублей или 77,9 процента;  - **«Культура, кинематография»** - 18483,0 тыс. рублей при плане 26902,5 тыс. рублей или 68,7 процента;  - **«Социальная политика»** - 4082,1 тыс. рублей при плане 7427,3 тыс. рублей или 55,0 процентов.  - **«Физическая культура и спорт»** - 131,1 тыс. рублей при плане 137,5 тыс. рублей или 95,3 процента.  - **«Средства массовой информации» -** 111,6 тыс. рублей при плане 420,0 тыс.руб. или 26,6 процента.  **- «Обслуживание государственного и муниципального долга»** - 335,0тыс. рублей при плане 420,0 тыс. рублей или 79,8 процента.  - «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»**  переданы на сумму 7183,3 тыс. рублей при плане 10428,8 тыс. рублей (68,9%), в том числе дотации бюджетам сельский и городского поселений 6125,5 тыс. рублей (75,0%). Субсидии бюджетам поселений переданы на сумму 1057,8 тыс. рублей (46,8%).  Муниципальный долг за 9 месяцев 2017 года сократился на 4950,0 тыс. рублей, при плане погашения кредитов на сумму 5400,0 тыс. рублей или 91,7 процента.  В бюджет района в полном объеме поступила задолженность по бюджетному кредиту из бюджета МО р.п. Куркино Куркинского района.  В 2017 году в МО Куркинский район реализуются 15 муниципальных программ.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Номер и название программы** | | **План на**  **2017г.** | **Уточнен-**  **ный план** | **Исполнение за 9 месяцев** | **% исполнения** | | 101 | МП "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 157470,3 | 164217,1 | 111746,5 | 68,0 | | 202 | МП "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 24098,1 | 31540,9 | 20994,1 | 66,6 | | 303 | МП "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 637,7 | 3909,6 | 2814,5 | 72,0 | | 404 | МП "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 1605,7 | 1610,6 | 349,4 | 21,7 | | 505 | МП "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район | 1462,0 | 1462,0 | 1454,3 | 99,5 | | 8  08 | МП«Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район" | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | | 10 | МП "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" | 8984,6 | 18316,9 | 3760,6 | 20,5 | | 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" | 12840,7 | 12840,7 | 9278,4 | 72,3 | | 13 | МП "Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 376,0 | 376,0 | 279,5 | 74,3 | | 14 | МП "Защита населения и территории муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 1883,4 | 1883,4 | 1463,8 | 77,7 | | 15 | МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район | 559,1 | 559,1 | 183,7 | 32,9 | | 16 | МП "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 420,0 | 420,0 | 111,6 | 26,6 | | 17 | МП "Развитие контрактной системы в муниципальном образовании Куркинский район" | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | | 18 | МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | |  | ИТОГО | 210507,6 | 237306,3 | 152536,4 | 64,3 |     Высоким процентом освоения денежных средств можно отметить программы № 03,05,08,12,13 и 14. Другие программы освоены не более 68,0 % или не финансировались вовсе. Общая сумма освоения действующих программ составила 152536,4 тыс. рублей или 64,3% (для сравнения в 2016 году освоение программ за 9 месяцев составило 71,7% или 152026,8 тыс. рублей). Финансовая нагрузка на четвертый квартал составит около 85,0 млн. рублей, когда как в среднем за 1-3 квартал текущего года расхода составили чуть более 50,0 млн. рублей.  **Выводы и предложения:**  1. Отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев 2017 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 2017 года характеризуется высокими показателями.  3. При прогнозируемом годовом дефиците 4731,5 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 10218,8 тыс. рублей, сложившимся за счёт неиспользованных объемов субсидий и субвенций из бюджета Тульской области, налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Куркинский район.  4. Принять меры для исполнения программных мероприятий в полном объеме. Особое внимание уделить исполнению работ по МП "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район", освоение которой является наиболее низким, 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 к сведению отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев2017 года к сведению с выработкой конкретных рекомендаций в адрес Администрации МО Куркинский район. |
|  |

Председатель

контрольно - ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина