**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 9 месяцев 2016 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 2016 год бюджет МО Самарское утвержден Решением Собрания депутатов 25.12.2015г. № 30-2 «О бюджете муниципального образования Самарское на 2016 и на плановый период 2017 и 2018 годов» по доходам в сумме 6913,6 тыс. руб., по расходам 6913,6 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

 Решением Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района от 28 июня 2016г. №35-1 внесены изменения в бюджет 2016 года. Общий объем доходов утвержден в сумме 11508,1 тыс. рублей, общий объем расходов утвержден в сумме 12140,7 тыс. рублей. Предельный размер дефицита бюджета утвержден в размере 632,6 тыс. рублей.

##  Доходы бюджета МО Самарское

 Доходная часть бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 5003,1 тыс. руб. или 43,5% к утвержденному бюджету, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 3173,6 тыс. руб. поступило 2053,1 тыс. руб. или 64,7 %.

 Источниками доходной части бюджета МО Самарское являются:

 Налог на доходы физических лиц, его поступление за 9 месяцев 2016 года составило 149,2 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 195,5 тыс. руб. или 76,3%.

 Единый сельскохозяйственный налог: его поступление за 9 месяцев 2016 года составило 268,1 тыс. руб., при уточнении плановых назначений до 268,2 тыс. рублей, исполнение плана – 100,0%.

 Налог на имущество: его поступление за 9 месяцев 2016г. составило 1556,2 тыс. руб., при плане 2615,0,0 тыс. руб., что составляет 59,5 % из них:

 - земельный налог поступил в сумме 1546,5 тыс. руб.,

 -налог на имущество физических лиц поступил в сумме 9,6 тыс. руб.

 Государственная пошлина поступила в объеме 10,5 тыс. руб. при плане 20,0 тыс.руб.

 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 9 месяцев составили 53,8 тыс. рублей при плане 50,0 тыс. рублей (107,6%).

 Доходы от продажи муниципальной собственности не поступали, уточнение объемов к поступлению снижены с 500,0 тыс. рублей до 0,0 тыс. рублей.

 За 9 месяцев 2016 года поступило доходов 15,3 тыс.руб. денежных взысканий (штрафы) за несоблюдение муниципальных правовых актов при плане 24,9 тыс. рублей (61,4%).

 Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Самарское за 9 месяцев 2016 года безвозмездные поступления составили 2950,0 тыс. руб., при уточненном плане 8334,5 тыс. руб. или 35,4%.

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.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 1723,5 тыс. руб. или 75,0% к утвержденному плану, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 1723,5 тыс.руб.

Субвенции в район за 9 месяцев 2016 г. поступили в сумме 63,7 тыс. руб., при плане 87,7 тыс. руб. или 72,6% 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 2016 года поступили в сумме 684,3 тыс. рублей или 12,5% к утвержденным объемам.

 Поступили денежные пожертвования от организаций и физ. лиц на исполнение мероприятий по программе «Народный бюджет» в полном объеме 478,5 тыс. рублей.

 Структура безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | Первоначальный бюджет на 2016год | Уточненный бюджет2016г. | Фактическое исполнение за 1 кв. 2016г.тыс. руб. | % исполнения  |
| **Безвозмездные****поступления всего**: в т.ч.Дотации СубвенцииИные межбюджетные трансфертыДенежные пожертвования от организаций и физлиц | 3528,22298,0 87,71142,5 0,0 | 8334,52298,0 87,75470,3 478,5 |  2950,0 1723,5 63,7  684,3 478,5 |  35,4 75,0 72,6  12,5 100,0 |

 Поступление налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджете МО Самарское составят:

|  |  |
| --- | --- |
|  Показатели |  9 мес. 2016 года |
| тыс. руб. | Удел. вес в общем объёме % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:Безвозмездные поступления всего:**Доходы бюджета ВСЕГО:** | 2053,12950,0**5003,1** |  41,0 59,0 **100,0** |

 За 9 месяцев 2016г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 41,0%, безвозмездные поступления составили 59,0 %.

 **Расходы бюджета муниципального образования Самарское**

 За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета МО Самарское выполнены в сумме 5274,8 тыс. руб. или 43,4% к утвержденному бюджету в сумме 12140,7 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 2016г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | Первонач. план на 2016г.тыс. руб. | Уточненные расходы на 2016 год | Фактич.исполнение за 9 месяцев2016г.тыс. руб. | % исполнения | Уд. вес.в общейсуммерасходов за 9 месяцев2016г. %  |
| Расходы всего в т.ч.: | 6913,6 | 12140,7 | 5274,8 | 43,4 | 100,0 |
| Общегосударственныевопросы  | 3460,9 | 3748,1 | 2584,4 | 69,0 | 49,0 |
| Национальная оборона | 87,7 | 87,7 | 57,4 | 65,5 | 1,1 |
| Национальная экономика  | 326,2 | 2384,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно- коммунальн.хозяйство в т.ч. жилищное хозяйствокоммунальное хозяйствоблагоустройство | 1489,9158,11276,954,9 | 3858,9232,33373,4253,2 | 1374,9221,2992,5161,2 | 35,695,229,463,7 | 26,04,218,83,0 |
| Охрана окружающей среды | 113,2 | 396,1 | 87,6 | 22,1 | 1,7 |
| Культура  | 1015,7 | 1015,7 | 761,8 | 75,0 | 14,4 |
| Социальная политика в т.ч.: пенсионное обеспечение | 420,0420,0 | 420,0420,0 | 262,8262,8 | 62,662,6 | 5,05,0 |
| Средства массовой информации | 0,0 | 200,0 | 146,0 | 73,0 | 2,8 |

 Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2016г.

 Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 2584,4 тыс. руб. или 69,0 % к утвержденному плану.

 Национальная оборона исполнена в сумме 57,4 тыс. руб. или 65,5% к плану.

 Исполнение расходной части по жилищно- коммунальному хозяйству составило 1374,9 тыс. руб. или 35,6% к утвержденному бюджету в сумме 3858,9 тыс.руб. из них :

 - расходы по жилищному хозяйству 221,2 тыс. руб.;

 - расходы по коммунальному хозяйству 992,5 тыс.руб. или 29,4% плана;

- денежные средства выделенные на благоустройство в сумме 253,2 тыс.руб. за 9 месяцев 2016года использованы в сумме 161,2 тыс. рублей.

 Денежные средства выделенные на охрану окружающей среды

 в сумме 396,1 тыс.руб. за 9 месяцев 2016года использованы на сумму 87,6 тыс. рублей или 22,1%..

 Исполнение расходной части бюджета по культуре составило 761,8 тыс. руб. или 75,0% к бюджету.

 Социальная политика исполнена в сумме 262,8 тыс. руб. или 62,6 % к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 262,8 тыс. руб.

 Услуги средств массовой информации оплачены на сумму 146,0 тыс. рублей или 73,0 % к плану.

 Удельный вес в общей сумме расходов составил:

- по общегосударственным вопросам- 49,0%;

- жилищно - коммунальное хозяйство – 26,0%;

- национальная оборона -1,1%;

- по культуре - 14,4%;

- по социальной политике – 5,0%;

- средства массовой информации – 2,8%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Самарское Куркинского района за 9 месяцев 2016года направлено 1678,3 тыс. рублей, что составляет 31,8% от суммы всех расходов бюджета МО Самарское.

 В бюджете 2016г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 30,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 9 месяцев 2016года израсходованы на сумму 5,0 тыс. рублей.

 **Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2016 год | Уточнение программы | Исполнение за полугодие | Процент исполнения |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район |  1208,0 | 1165,7 |  1141,7 |  97,9 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район |  30,0 |  0,0 |  0,0 |  0,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район |  420,0 |  420,0 |  262,8 |  62,6 |
| Итого по программам |  1658,0 |  1585,7 |  1404,5 |  88,6 |

 Отмечен высокий уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами.

 **Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении Бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2016 года представлен в контрольно-ревизионную комиссию МО Куркинский район с соблюдением требований Положения о бюджетном процессе муниципального образования Самарское Куркинского района.

2. Фактическое исполнение Бюджета в 9 месяцев 2016 года характеризуется не высокими показателями, межбюджетные трансферты поступили в бюджет лишь на 12,5%.

3. При прогнозируемом дефиците бюджета МО Самарское в объеме 632,6 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 271,7 тыс. рублей, сложившимся за счёт неиспользованных объемов межбюджетных трансфертов, налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Самарское Куркинского района.

4. Высокая финансовая нагрузка (более 7,1 млн. рублей) по исполнению расходных обязательств на 4 квартал 2016 года составляет 58,8 % от общей суммы запланированных расходов, может привести кросту кредиторской задолженности и к дефициту денежных средств на исполнение социально-защищенных статей.

# Председатель

**контрольно-ревизионной комиссии**

**МО Куркинский район Е.В.Степина**