**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 бюджет  2016г. | Фактическое исполнение за 1 кв. 2016г.  тыс. руб. | % исполнения |
| **Безвозмездные**  **поступления всего**:  в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты  Денежные пожертвования от организаций и физлиц | 3528,2  2298,0  87,7  1142,5  0,0 | 8334,5  2298,0  87,7  5470,3  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:** | 2053,1  2950,0  **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 месяцев  2016г.  тыс. руб. | % исполнения | Уд. вес.  в общей  сумме  расходов за 9 месяцев  2016г. % |
| Расходы всего в т.ч.: | 6913,6 | 12140,7 | 5274,8 | 43,4 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 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 хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 1489,9  158,1  1276,9  54,9 | 3858,9  232,3  3373,4  253,2 | 1374,9  221,2  992,5  161,2 | 35,6  95,2  29,4  63,7 | 26,0  4,2  18,8  3,0 |
| 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 | 420,0  420,0 | 420,0  420,0 | 262,8  262,8 | 62,6  62,6 | 5,0  5,0 |
| 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**