###  ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район на отчет**

**«Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013год»**

 **Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район на основании ст.ст. 157,264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район», утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 12.08.2013г. № 35-2, во исполнении статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19.04.2012г. №22-4 и планом работы Ревизионной комиссии на 2014год.**

 **На 2013год бюджет муниципального образования Куркинский район утвержден Решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19.12.2012г. № 28-2 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов» по доходам в сумме 177330,4 тыс.руб., по расходам в сумме 180848,9 тыс.руб. Предельный размер дефицита бюджета района составил в сумме 3518,5 тыс.руб.**

 **В течение 2013 года учитывая изменения, вносимые в бюджет Тульской области, дополнительно поступающие налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления из бюджета Тульской области в бюджет МО Куркинский район вносились изменения и дополнения:**

 -Решение Собрания представителей МО Куркинский район от 29.05.2013г. № 33-1, Решение Собрания представителей МО Куркинский район от 25.12.2013г. № 4-2.

 **С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Куркинский район на 2013 год по доходам составил в сумме 265258,5 тыс. руб., по расходам в сумме 277882,1тыс. руб., дефицит бюджета составил 12623,6тыс. руб.**

 **Исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013год по доходам составил 255496,2 тыс.руб., по расходам составил 253632,1тыс.руб., профицит бюджета составил 1864,1тыс. руб. т.е. бюджет муниципального образования Куркинский район за 2013год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1864,1 тыс.руб.**

В решении о бюджете отражены основные характеристики и показатели бюджета, предусмотренные бюджетным кодексом РФ. За основу формирования проекта бюджета на 2013 год приняты показатели прогноза социально-экономического развития района на 2013 год, расчеты структурных подразделений администрации МО Куркинский район, учтены изменения налогового и бюджетного законодательства РФ.

 **Доходы бюджета муниципального образования Куркинский район**

 **Доходная часть бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013 год исполнена всего в сумме 255496,2тыс.руб. или 144,1% к первоначальному бюджету и 96,3% к уточненному бюджету. В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 24,0% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 76,0 % от объема доходов:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:Безвозмездные поступления всего:**Доходы бюджета ВСЕГО:** | 61445,5194050,7**255496,2** | 24,076,0**100,0** |

 **Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в бюджете муниципального образования Куркинский район за 2013 год составляют:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Первонач. утвержден. бюджет на годтыс. руб. | Уточнен.бюджетна годтыс. руб. |  Исполнен. на 01.01.2014гтыс. руб. | % исполнен. к первонач.бюджету | % исполн. куточнен. бюджет |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:Безвозмездныепоступления всего:**Доходы бюджета ВСЕГО:** | 40665,5136664,9**177330,4** | 58999,6206258,9**265258,5** | 61445,514050,7**255496,2** | 151,1142,0**144,1** | 104,194,1**96,3** |

 **Налоговые и неналоговые доходы при плане 40665,5тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 58999,6 тыс. руб., поступили в сумме 61445,5 тыс. руб. , что на 20780,0 тыс.руб. больше чем запланировано и составили 151,1 % к первоначальному и 104,1% к уточненному бюджету.**

 **Безвозмездные поступления при плане 136664,9тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 206258,9 тыс. руб., поступили в сумме 194050,7тыс. руб. и составили 142,0% к первоначальному и 94,1 % к уточненному бюджету.**

 Источниками доходной части бюджета муниципального образования

 Куркинский район являются:

 **Основным источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц, его поступления в 2013 году**

**составило 31192,6тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 24665,9 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 29230,5тыс. руб. или 126,5% к первоначально запланированному объему и 106,7% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 50,8%.**

 **Налоги на совокупный доход за 2013 год поступили в объеме 15364,0 тыс. руб. при плане 3099,0тыс. руб., уточненном бюджете 15370,5 тыс. руб. и составили 495,8% первоначально утвержденному плану и 100,0% к уточненному бюджету.**

 **Налог на имущество организаций, его поступления составили 4684,1тыс. руб., при плане 3875,1 тыс. руб., уточненном бюджете 4499,0тыс. руб., что составляет 120,9% к первоначально запланированному объему и 104,1% к уточненному бюджету.**

 **Государственная пошлина за 2013 год поступила в сумме 465,2тыс. руб. при плане 475,8 тыс. руб., уточненном бюджете 441,8 тыс. руб. и составила 97,8% первоначально утвержденного плана и 105,3% к уточненному бюджету.**

 **Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 3294,5тыс. руб., при плане 2674,7 тыс. руб., уточненном бюджете 3212,8 тыс. руб. или 123,2% от первоначально утвержденного плана и 102,5% от уточненного бюджета в т.ч .:**

**-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 1803,4 тыс.руб.;**

**- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поступили в сумме 1197,8тыс.руб.;**

**- проценты по кредиту составили 193,3тыс.руб.**

 **В доход бюджета муниципального образования Куркинский район в 2013 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 1765,0тыс. руб., при плане 618,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1581,6 тыс. руб. или 285,6% от первоначально утвержденного плана и 111,6% от уточненного бюджета из них:**

**- 583,3 тыс.руб. доходы от реализации имущества находящегося в муниципальной собственности;**

**-1181,7 тыс.руб. доходы от продажи земельных участков.**

 **Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 2013 год поступили в объеме 455,6 тыс. руб. при плане 272,2тыс. руб., уточненном бюджете 459,6 тыс. руб. и составили 167,4% первоначально утвержденному плану и 99,1% к уточненному бюджету.**

 **Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 5251,0тыс. руб., при плане 4807,5 тыс. руб., уточненном бюджете 5347,8 тыс. руб. или 109,2% от первоначально утвержденного плана и 98,2% от уточненного бюджета.**

 **Прочие неналоговые доходы в муниципальном образовании Куркинский район составили в сумме -1326,1тыс. руб.**

 **В доход бюджета муниципального образования Куркинский район в 2013 году также поступили:**

**- 23,5 тыс.руб. задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;**

**- 276,1тыс. руб. платежи при пользовании природными ресурсами при плане 153,8 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 276,1тыс.руб. или 91% и 113,7% к уточненному бюджету.**

 **Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете муниципального образования Куркинский район на 2013 год предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет на 2013 годтыс. руб. | Уточнен.бюджет на 2013годтыс. руб. | Исполнениебюджета на01.01.2014г.тыс. руб. | % исполнен.к первонач.утвержд.бюджету | % исполнен. куточнен.бюджету.  |
| **Безвозмездные****поступления Всего:** **в т.ч.**ДотацииСубвенцииСубсидииИные межбюджетные трансферты Прочие безвозмездные поступления | **136664,9**33224,595680,97625,0-134,5 | **206258,9**37223,7106645,860829,81409,6150,0 | **194050,7**37223,7106000,649268,31409,6148,5 | **142,0**112,0110,8646,1-110,5 | **94,1**100,099,481,0100,099,0 |

 **Безвозмездные поступления в 2013г. составили 194050,7тыс. руб., при плане 136664,9тыс. руб., уточненном бюджете 206258,9тыс. руб. или 142,0% к первоначально утвержденному плану и 94,1% к уточненному бюджету. В условиях экономического кризиса объем безвозмездных поступлений в 2013г. увеличился на сумму 57385,8 тыс. руб. или на 42,0 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 12208,2 тыс. руб. или на 5,9% к уточненному бюджету.**

 **Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 37223,7тыс. руб., при плане 33224,5тыс. руб., уточненном бюджете 37223,7 тыс. руб. или 112,0% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету в том числе:**

**- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 4150,5 тыс.руб.;**

**- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поступила в сумме 33073,2тыс.руб.**

 **Субвенции в район в 2013 г. поступили в сумме 106000,6 тыс. руб., при плане 95680,9тыс. руб., уточненном бюджете 106645,8 тыс. руб. или 110,8% к первоначально утвержденному плану и 99,4% к уточненному бюджету.**

 **Субсидии в район в 2013 г. поступили в сумме 49268,3 тыс. руб., при плане 7625,0тыс. руб., уточненном бюджете 60829,8 тыс. руб. или 646,1% к первоначально утвержденному плану и 81,0 % к уточненному бюджету.**

 **Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий переданных на основании соглашений в 2013 г. составили 1409,6тыс. руб. при уточненном бюджете 1409,6 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету.**

 **Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 148,5 тыс. руб., при плане 134,5тыс. руб., уточненном бюджете 150,0 тыс. руб. или 110,5% к первоначально утвержденному плану и 99,0 % к уточненному бюджету.**

 **Таким образом, доходная часть бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 78165,8тыс. руб. или на 44,1% и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 9762,3 тыс. руб. или на 8,7%.**

 Расходы бюджета муниципального образования Куркинский район

 **В 2013 году расходы бюджета муниципального образования Куркинский район выполнены в сумме 253632,1тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 180848,9тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 277882,1тыс. руб. или 140,2% к первоначальному бюджету и 91,3% к уточненному бюджету. Общее исполнение доходной части бюджета района соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета увеличились на сумму 72783,2 тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 24250,0тыс. руб. к уточненному бюджету.** Основной причиной неисполнения расходных обязательств будет отвлечение доходов (дотаций) на покрытие задолженности по бюджетным кредитам.

 **Исполнение расходной части бюджета муниципального образования Куркинский район производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.**

 Динамика расходов бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначутвержд. бюдж.на 2013г.тыс. руб. | Уточнён.бюджет на 2013г.тыс. руб. | Фактич.исполн. 2013г.тыс. руб. | % исполн.к первон. бюдж. | % исполн. куточнённомубюджету | Удельный вес расходов к общейсуммерасходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **180848,9** | **277882,1** | **253632,1** | **140,2** | **9132** | **100** |
| Общегосударственныевопросы.  | 19133,6 | 25207,5 | 24853,9 | 129,9 | 98,6 | 9,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 500,0 | 509,0 | 507,5 | 101,5 | 99,7 | 0,2 |
| Национальная оборона | 452,6 | 430,6 | 430,6 | 95,1 | 100,0 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1264,4 | 1808,9 | 1787,3 | 141,3 | 98,8 | 0,7 |
| Национальная экономика: Всего в т.ч.-сельское хозяйство;-дорожное хозяйство | 991,0991,0- | 23159,31350,315725,3 | 11756,51232,84563,8 | 1186,3124,4- | 50,891,329,0 | 4,6 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство Всего в т.ч.жилищ. хоз-во;коммун. хоз-во. | 6000,0 | 20937,02750,018187,0 | 16190,32628,713561,5 | 269,895,6- | 77,395,674,6 | 6,4 |
| Образование. Всего в т.ч.:-дошкольное образование;-общее образование;-молодежная политика и -оздоровление детей;-другие вопросы в области образования | 126284,715619,0106606,9-- | 150725,621100,0121991,31936,15698,2 | 149368,320730,1121159,41901,15577,8 | 118,3132,7113,6-- | 99,198,299,398,297,9 | 58,9 |
| Культура, кинематография, Всего: в т.ч.культурабиблиотеки | 10257,68308,71612,4 | 21671,419402,42269,0 | 21063,318893,02170,3 | 205,4227,4134,6 | 97,297,495,6 | 8,3 |
| Спорт и физическая культура  | 275,2 | 634,5 | 509,7 | 187,0 | 80,3 | 0,2 |
| Социальная политика всего в т.ч.:пенсионное обеспечение | 2696,7410,0 | 19266,6857,6 | 13633,0453,4 | 505,5110,6 | 70,752,9 | 5,4 |
| Межбюджетные трансферты | 12996,7 | 13531,7 | 13531,7 | 104,1 | 100,0 | 5,3 |

 Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета района по разделам бюджетной классификации за 2013г.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 24853,9тыс. руб. при плане 19133,6тыс. руб., уточненном бюджете 25207,5 тыс. руб. или 129,9% к первоначальному бюджету и 98,6 % к уточненному бюджету.

 Исполнение расходной части обслуживания государственного и муниципального долга составило 507,5 тыс. руб. при плане 500,0тыс. руб., уточненном бюджете 509,0 тыс. руб. или 101,5% к первоначальному бюджету и 99,7 % к уточненному бюджету.

 Национальная оборона исполнена в сумме 430,6 тыс. руб. при плане 452,6 тыс. руб., уточненном бюджете 430,6 тыс. руб. или 95,1% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнена в сумме 1787,3 тыс. руб. при плане 1264,4 тыс. руб., уточненном бюджете 1808,9 тыс. руб. или 141,3% к первоначальному бюджету и 98,8 % к уточненному бюджету.

 Национальная экономика исполнена в сумме 11756,5 тыс. руб. при плане 991,0тыс. руб., уточненном бюджете 23159,3 тыс. руб. или 1186,3% к первоначальному бюджету и 50,8% к уточненному бюджету в том числе:

 - исполнение расходной части по сельскому хозяйству составило 1232,8 тыс. руб. при плане 991,0тыс. руб., уточненном бюджете 1350,3 тыс. руб. или 124,4% к первоначальному бюджету и 91,3 % к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по дорожному хозяйству (ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения) составило 4563,8 тыс. руб. при уточненном бюджете 15725,3 тыс. руб. или 29,0 % к уточненному бюджету.

 Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 16190,3 тыс. руб. при плане 6000,0 тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 20937,0тыс. руб. или 269,8% к первоначальному бюджету и 77,3% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 13561,5тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 18187,0 тыс.руб. или 74,6%.

- расходы на жилищное хозяйство составили 2628,7тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 2750,0 тыс.руб. или 95,6%.

 Исполнение расходной части по образованию составило 1149368,3 тыс. руб. при плане 126284,7тыс. руб., уточненном бюджете 150725,6тыс. руб. или 118,3% к первоначальному бюджету и 99,1 % к уточненному бюджету в том числе:

 -исполнение расходной части по дошкольному образованию составило 20730,1 тыс. руб. или 132,7 % к первоначальному бюджету и 98,2% к уточненному бюджету;

 - исполнение расходной части по общему образованию составило 121159,4тыс. руб. или 113,6 % к первоначальному бюджету и 99,3 % к уточненному бюджету;

 - молодежная политика и оздоровление детей исполнены в сумме 1901,1 тыс.руб. или 98,2 % к уточненному бюджету;

 - другие вопросы в области образования составили в сумме 5577,8 тыс.руб. или 97,9% к уточненному бюджету.

 Исполнение расходной части бюджета по культуре и кинематографии составило 21063,3тыс. руб. при плане 102156,7 тыс. руб., уточненном бюджете 21671,4 тыс. руб. или 205,4 % к первоначальному бюджету и 97,2 % к уточненному бюджету в том числе:

 -исполнение расходной части по культуре составило 18893,0тыс. руб. или 227,4 % к первоначальному бюджету и 97,4% к уточненному бюджету;

 - исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 2170,3тыс. руб. или 134,6 % к первоначальному бюджету и 95,6 % к уточненному бюджету.

 Исполнение расходной части бюджета по физической культуре и спорту составило 509,7тыс. руб. при плане 272,5 тыс. руб., уточненном бюджете 634,5тыс. руб. или 187,0% к первоначальному бюджету и 80,3% к уточненному бюджету.

 Социальная политика - исполнена в сумме 13633,0тыс. руб. при плане 2696,7 тыс. руб., уточненном бюджете 19266,6 тыс. руб. или 505,5 % к первоначальному бюджету и 70,7% к уточненному бюджету в т. ч. -пенсионное обеспечение - исполнено в сумме 453,4тыс. руб. при плане 410,0тыс. руб., уточненном бюджете 857,6 тыс. руб. или 110,6% к первоначальному бюджету и 52,9% к уточненному бюджету.

 Межбюджетные трансферты составили 13531,7 тыс. руб. при плане 12996,7 тыс. руб., уточненном бюджете 13531,7 тыс. руб. или 104,1 % к первоначальному бюджету и 100,0% к уточненному бюджету.

 **Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджете района в 2013году наибольшую долю составляют расходы на образование в сумме 149368,3тыс.руб. или 58,9%, далее идут расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 24853,9 тыс.руб. или 9,8%, расходы по культуре, средствам массовой информации составили в сумме 21063,3 тыс. руб. или 8,3%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 16190,3 тыс.руб. или 6,4%, расходы на социальную политику составили в объеме 13633,0 тыс. руб. или 5,4%, расходы на национальную безопасность составили в сумме 1787,3 тыс.руб. или 0,7%, расходы на национальную экономику составили в сумме 11756,5 тыс.руб. или 4,6%, межбюджетные трансферты составили в сумме 13531,7 тыс.руб. или 5,3%, расходы на обслуживание государственного и муниципального долга, национальную оборону, физическую культуру и спорт составили всего по 0,2%.**

 **На финансирование социальных отраслей экономики: образования, культуры, физической культуры и спорта, социальную политику из бюджета района направлено в 2013году 72,8% от общего объёма расходов бюджета района.**

 **Муниципальный долг на 01.01.2013 года составил в сумме 12500,0 тыс. руб. Муниципальный долг на 01.01.2014г. остался в прежних объемах и составил 12500,0 тыс.руб. или 20,3% налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Куркинский район, что отрицательно сказывается на экономическом развитии района. Уровень муниципального долга составляет 20,3%, что не превышает допустимый предельный объём (50%), установленный ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

 **Кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. составляла 4429,9 тыс. руб.**

**На 01.01.2014 г. кредиторская задолженность увеличилась на сумму 258,1тыс.руб. и составила 4688,0 тыс. руб.**

 **В бюджете 2013г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 100,0 тыс. руб. или 5% от объема расходов, что соответствует установленным требованиям. Использовано средств резервного фонда согласно распоряжений Главы администрации МО Куркинский район за 2013 год в сумме 89,2тыс. руб. или 89,2 %.**

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

###

###  ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район на отчет**

**«Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013год»**

 Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район на основании ст.ст. 157,264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район», утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 12.08.2013г. № 35-2, во исполнении статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19.04.2012г. №22-4 и планом работы Ревизионной комиссии на 2014год.

 На 2013год бюджет муниципального образования Куркинский район утвержден Решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19.12.2012г. № 28-2 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов» по доходам в сумме 177330,4 тыс.руб., по расходам в сумме 180848,9 тыс.руб. Предельный размер дефицита бюджета района составил в сумме 3518,5 тыс.руб.

 В течение 2013 года учитывая изменения, вносимые в бюджет Тульской области, дополнительно поступающие налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления из бюджета Тульской области в бюджет МО Куркинский район вносились изменения и дополнения:

 -Решение Собрания представителей МО Куркинский район от 29.05.2013г. № 33-1, Решение Собрания представителей МО Куркинский район от 25.12.2013г. № 4-2.

 С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Куркинский район на 2013 год по доходам составил в сумме 265258,5 тыс. руб., по расходам в сумме 277882,1тыс. руб., дефицит бюджета составил 12623,6тыс. руб.

 Исполнение бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013год по доходам составил 255496,2 тыс.руб., по расходам составил 253632,1тыс.руб., профицит бюджета составил 1864,1тыс. руб. т.е. бюджет муниципального образования Куркинский район за 2013год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1864,1 тыс.руб.

В решении о бюджете отражены основные характеристики и показатели бюджета, предусмотренные бюджетным кодексом РФ. За основу формирования проекта бюджета на 2013 год приняты показатели прогноза социально-экономического развития района на 2013 год, расчеты структурных подразделений администрации МО Куркинский район, учтены изменения налогового и бюджетного законодательства РФ.

 **Доходы бюджета муниципального образования Куркинский район**

 Доходная часть бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013 год исполнена всего в сумме 255496,2тыс.руб. или 144,1% к первоначальному бюджету и 96,3% к уточненному бюджету. В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 24,0% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 76,0 % от объема доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:Безвозмездные поступления всего:**Доходы бюджета ВСЕГО:** | 61445,5194050,7**255496,2** | 24,076,0**100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в бюджете муниципального образования Куркинский район за 2013 год составляют:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Первонач. утвержден. бюджет на годтыс. руб. | Уточнен.бюджетна годтыс. руб. |  Исполнен. на 01.01.2014гтыс. руб. | % исполнен. к первонач.бюджету | % исполн. куточнен. бюджет |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:Безвозмездныепоступления всего:**Доходы бюджета ВСЕГО:** | 40665,5136664,9**177330,4** | 58999,6206258,9**265258,5** | 61445,514050,7**255496,2** | 151,1142,0**144,1** | 104,194,1**96,3** |

 Налоговые и неналоговые доходы при плане 40665,5тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 58999,6 тыс. руб., поступили в сумме 61445,5 тыс. руб. , что на 20780,0 тыс.руб. больше чем запланировано и составили 151,1 % к первоначальному и 104,1% к уточненному бюджету.

 Безвозмездные поступления при плане 136664,9тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 206258,9 тыс. руб., поступили в сумме 194050,7тыс. руб. и составили 142,0% к первоначальному и 94,1 % к уточненному бюджету.

 Источниками доходной части бюджета муниципального образования

 Куркинский район являются:

 Основным источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц, его поступления в 2013 году

составило 31192,6тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 24665,9 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 29230,5тыс. руб. или 126,5% к первоначально запланированному объему и 106,7% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 50,8%.

 Налоги на совокупный доход за 2013 год поступили в объеме 15364,0 тыс. руб. при плане 3099,0тыс. руб., уточненном бюджете 15370,5 тыс. руб. и составили 495,8% первоначально утвержденному плану и 100,0% к уточненному бюджету.

 Налог на имущество организаций, его поступления составили 4684,1тыс. руб., при плане 3875,1 тыс. руб., уточненном бюджете 4499,0тыс. руб., что составляет 120,9% к первоначально запланированному объему и 104,1% к уточненному бюджету.

 Государственная пошлина за 2013 год поступила в сумме 465,2тыс. руб. при плане 475,8 тыс. руб., уточненном бюджете 441,8 тыс. руб. и составила 97,8% первоначально утвержденного плана и 105,3% к уточненному бюджету.

 Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 3294,5тыс. руб., при плане 2674,7 тыс. руб., уточненном бюджете 3212,8 тыс. руб. или 123,2% от первоначально утвержденного плана и 102,5% от уточненного бюджета в т.ч .:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 1803,4 тыс.руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поступили в сумме 1197,8тыс.руб.;

- проценты по кредиту составили 193,3тыс.руб.

 В доход бюджета муниципального образования Куркинский район в 2013 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 1765,0тыс. руб., при плане 618,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1581,6 тыс. руб. или 285,6% от первоначально утвержденного плана и 111,6% от уточненного бюджета из них:

- 583,3 тыс.руб. доходы от реализации имущества находящегося в муниципальной собственности;

-1181,7 тыс.руб. доходы от продажи земельных участков.

 Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 2013 год поступили в объеме 455,6 тыс. руб. при плане 272,2тыс. руб., уточненном бюджете 459,6 тыс. руб. и составили 167,4% первоначально утвержденному плану и 99,1% к уточненному бюджету.

 Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 5251,0тыс. руб., при плане 4807,5 тыс. руб., уточненном бюджете 5347,8 тыс. руб. или 109,2% от первоначально утвержденного плана и 98,2% от уточненного бюджета.

 Прочие неналоговые доходы в муниципальном образовании Куркинский район составили в сумме -1326,1тыс. руб.

 В доход бюджета муниципального образования Куркинский район в 2013 году также поступили:

- 23,5 тыс.руб. задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;

- 276,1тыс. руб. платежи при пользовании природными ресурсами при плане 153,8 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 276,1тыс.руб. или 91% и 113,7% к уточненному бюджету.

 Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете муниципального образования Куркинский район на 2013 год предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет на 2013 годтыс. руб. | Уточнен.бюджет на 2013годтыс. руб. | Исполнениебюджета на01.01.2014г.тыс. руб. | % исполнен.к первонач.утвержд.бюджету | % исполнен. куточнен.бюджету.  |
| **Безвозмездные****поступления Всего:** **в т.ч.**ДотацииСубвенцииСубсидииИные межбюджетные трансферты Прочие безвозмездные поступления | **136664,9**33224,595680,97625,0-134,5 | **206258,9**37223,7106645,860829,81409,6150,0 | **194050,7**37223,7106000,649268,31409,6148,5 | **142,0**112,0110,8646,1-110,5 | **94,1**100,099,481,0100,099,0 |

 Безвозмездные поступления в 2013г. составили 194050,7тыс. руб., при плане 136664,9тыс. руб., уточненном бюджете 206258,9тыс. руб. или 142,0% к первоначально утвержденному плану и 94,1% к уточненному бюджету. В условиях экономического кризиса объем безвозмездных поступлений в 2013г. увеличился на сумму 57385,8 тыс. руб. или на 42,0 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 12208,2 тыс. руб. или на 5,9% к уточненному бюджету.

 Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 37223,7тыс. руб., при плане 33224,5тыс. руб., уточненном бюджете 37223,7 тыс. руб. или 112,0% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 4150,5 тыс.руб.;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поступила в сумме 33073,2тыс.руб.

 Субвенции в район в 2013 г. поступили в сумме 106000,6 тыс. руб., при плане 95680,9тыс. руб., уточненном бюджете 106645,8 тыс. руб. или 110,8% к первоначально утвержденному плану и 99,4% к уточненному бюджету.

 Субсидии в район в 2013 г. поступили в сумме 49268,3 тыс. руб., при плане 7625,0тыс. руб., уточненном бюджете 60829,8 тыс. руб. или 646,1% к первоначально утвержденному плану и 81,0 % к уточненному бюджету.

 Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий переданных на основании соглашений в 2013 г. составили 1409,6тыс. руб. при уточненном бюджете 1409,6 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету.

 Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 148,5 тыс. руб., при плане 134,5тыс. руб., уточненном бюджете 150,0 тыс. руб. или 110,5% к первоначально утвержденному плану и 99,0 % к уточненному бюджету.

 Таким образом, доходная часть бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 78165,8тыс. руб. или на 44,1% и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 9762,3 тыс. руб. или на 8,7%.

 **Расходы** **бюджета муниципального образования Куркинский район**

В 2013 году расходы бюджета муниципального образования Куркинский район выполнены в сумме 253632,1тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 180848,9тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 277882,1тыс. руб. или 140,2% к первоначальному бюджету и 91,3% к уточненному бюджету. Общее исполнение доходной части бюджета района соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета увеличились на сумму 72783,2 тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 24250,0тыс. руб. к уточненному бюджету. Основной причиной неисполнения расходных обязательств будет отвлечение доходов (дотаций) на покрытие задолженности по бюджетным кредитам.

 Исполнение расходной части бюджета муниципального образования Куркинский район производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

 Динамика расходов бюджета муниципального образования Куркинский район за 2013г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначутвержд. бюдж.на 2013г.тыс. руб. | Уточнён.бюджет на 2013г.тыс. руб. | Фактич.исполн. 2013г.тыс. руб. | % исполн.к первон. бюдж. | % исполн. куточнённомубюджету | Удельный вес расходов к общейсуммерасходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **180848,9** | **277882,1** | **253632,1** | **140,2** | **9132** | **100** |
| Общегосударственныевопросы.  | 19133,6 | 25207,5 | 24853,9 | 129,9 | 98,6 | 9,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 500,0 | 509,0 | 507,5 | 101,5 | 99,7 | 0,2 |
| Национальная оборона | 452,6 | 430,6 | 430,6 | 95,1 | 100,0 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1264,4 | 1808,9 | 1787,3 | 141,3 | 98,8 | 0,7 |
| Национальная экономика: Всего в т.ч.-сельское хозяйство;-дорожное хозяйство | 991,0991,0- | 23159,31350,315725,3 | 11756,51232,84563,8 | 1186,3124,4- | 50,891,329,0 | 4,6 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство Всего в т.ч.жилищ. хоз-во;коммун. хоз-во. | 6000,0 | 20937,02750,018187,0 | 16190,32628,713561,5 | 269,895,6- | 77,395,674,6 | 6,4 |
| Образование. Всего в т.ч.:-дошкольное образование;-общее образование;-молодежная политика и -оздоровление детей;-другие вопросы в области образования | 126284,715619,0106606,9-- | 150725,621100,0121991,31936,15698,2 | 149368,320730,1121159,41901,15577,8 | 118,3132,7113,6-- | 99,198,299,398,297,9 | 58,9 |
| Культура, кинематография, Всего: в т.ч.культурабиблиотеки | 10257,68308,71612,4 | 21671,419402,42269,0 | 21063,318893,02170,3 | 205,4227,4134,6 | 97,297,495,6 | 8,3 |
| Спорт и физическая культура  | 275,2 | 634,5 | 509,7 | 187,0 | 80,3 | 0,2 |
| Социальная политика всего в т.ч.:пенсионное обеспечение | 2696,7410,0 | 19266,6857,6 | 13633,0453,4 | 505,5110,6 | 70,752,9 | 5,4 |
| Межбюджетные трансферты | 12996,7 | 13531,7 | 13531,7 | 104,1 | 100,0 | 5,3 |

 Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета района по разделам бюджетной классификации за 2013г.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило 24853,9тыс. руб. при плане 19133,6тыс. руб., уточненном бюджете 25207,5 тыс. руб. или 129,9% к первоначальному бюджету и 98,6 % к уточненному бюджету.

 Исполнение расходной части обслуживания государственного и муниципального долга составило 507,5 тыс. руб. при плане 500,0тыс. руб., уточненном бюджете 509,0 тыс. руб. или 101,5% к первоначальному бюджету и 99,7 % к уточненному бюджету.

 Национальная оборона исполнена в сумме 430,6 тыс. руб. при плане 452,6 тыс. руб., уточненном бюджете 430,6 тыс. руб. или 95,1% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнена в сумме 1787,3 тыс. руб. при плане 1264,4 тыс. руб., уточненном бюджете 1808,9 тыс. руб. или 141,3% к первоначальному бюджету и 98,8 % к уточненному бюджету.

 Национальная экономика исполнена в сумме 11756,5 тыс. руб. при плане 991,0тыс. руб., уточненном бюджете 23159,3 тыс. руб. или 1186,3% к первоначальному бюджету и 50,8% к уточненному бюджету в том числе:

 - исполнение расходной части по сельскому хозяйству составило 1232,8 тыс. руб. при плане 991,0тыс. руб., уточненном бюджете 1350,3 тыс. руб. или 124,4% к первоначальному бюджету и 91,3 % к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по дорожному хозяйству (ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения) составило 4563,8 тыс. руб. при уточненном бюджете 15725,3 тыс. руб. или 29,0 % к уточненному бюджету.

 Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 16190,3 тыс. руб. при плане 6000,0 тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 20937,0тыс. руб. или 269,8% к первоначальному бюджету и 77,3% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 13561,5тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 18187,0 тыс.руб. или 74,6%.

- расходы на жилищное хозяйство составили 2628,7тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 2750,0 тыс.руб. или 95,6%.

 Исполнение расходной части по образованию составило 1149368,3 тыс. руб. при плане 126284,7тыс. руб., уточненном бюджете 150725,6тыс. руб. или 118,3% к первоначальному бюджету и 99,1 % к уточненному бюджету в том числе:

 -исполнение расходной части по дошкольному образованию составило 20730,1 тыс. руб. или 132,7 % к первоначальному бюджету и 98,2% к уточненному бюджету;

 - исполнение расходной части по общему образованию составило 121159,4тыс. руб. или 113,6 % к первоначальному бюджету и 99,3 % к уточненному бюджету;

 - молодежная политика и оздоровление детей исполнены в сумме 1901,1 тыс.руб. или 98,2 % к уточненному бюджету;

 - другие вопросы в области образования составили в сумме 5577,8 тыс.руб. или 97,9% к уточненному бюджету.

 Исполнение расходной части бюджета по культуре и кинематографии составило 21063,3тыс. руб. при плане 102156,7 тыс. руб., уточненном бюджете 21671,4 тыс. руб. или 205,4 % к первоначальному бюджету и 97,2 % к уточненному бюджету в том числе:

 -исполнение расходной части по культуре составило 18893,0тыс. руб. или 227,4 % к первоначальному бюджету и 97,4% к уточненному бюджету;

 - исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 2170,3тыс. руб. или 134,6 % к первоначальному бюджету и 95,6 % к уточненному бюджету.

 Исполнение расходной части бюджета по физической культуре и спорту составило 509,7тыс. руб. при плане 272,5 тыс. руб., уточненном бюджете 634,5тыс. руб. или 187,0% к первоначальному бюджету и 80,3% к уточненному бюджету.

 Социальная политика - исполнена в сумме 13633,0тыс. руб. при плане 2696,7 тыс. руб., уточненном бюджете 19266,6 тыс. руб. или 505,5 % к первоначальному бюджету и 70,7% к уточненному бюджету в т. ч. -пенсионное обеспечение - исполнено в сумме 453,4тыс. руб. при плане 410,0тыс. руб., уточненном бюджете 857,6 тыс. руб. или 110,6% к первоначальному бюджету и 52,9% к уточненному бюджету.

 Межбюджетные трансферты составили 13531,7 тыс. руб. при плане 12996,7 тыс. руб., уточненном бюджете 13531,7 тыс. руб. или 104,1 % к первоначальному бюджету и 100,0% к уточненному бюджету.

 Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджете района в 2013году наибольшую долю составляют расходы на образование в сумме 149368,3тыс.руб. или 58,9%, далее идут расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 24853,9 тыс.руб. или 9,8%, расходы по культуре, средствам массовой информации составили в сумме 21063,3 тыс. руб. или 8,3%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 16190,3 тыс.руб. или 6,4%, расходы на социальную политику составили в объеме 13633,0 тыс. руб. или 5,4%, расходы на национальную безопасность составили в сумме 1787,3 тыс.руб. или 0,7%, расходы на национальную экономику составили в сумме 11756,5 тыс.руб. или 4,6%, межбюджетные трансферты составили в сумме 13531,7 тыс.руб. или 5,3%, расходы на обслуживание государственного и муниципального долга, национальную оборону, физическую культуру и спорт составили всего по 0,2%**.**

 На финансирование социальных отраслей экономики: образования, культуры, физической культуры и спорта, социальную политику из бюджета района направлено в 2013году 72,8% от общего объёма расходов бюджета района.

Муниципальный долг на 01.01.2013 года составил в сумме 12500,0 тыс. руб. Муниципальный долг на 01.01.2014г. остался в прежних объемах и составил 12500,0 тыс.руб. или 20,3% налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Куркинский район, что отрицательно сказывается на экономическом развитии района. Уровень муниципального долга составляет 20,3%, что не превышает допустимый предельный объём (50%), установленный ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. составляла 4429,9 тыс. руб.

На 01.01.2014 г. кредиторская задолженность увеличилась на сумму 258,1тыс.руб. и составила 4688,0 тыс. руб.

В бюджете 2013г. предусмотрено средств резервного фонда в размере 100,0 тыс. руб. или 5% от объема расходов, что соответствует установленным требованиям. Использовано средств резервного фонда согласно распоряжений Главы администрации МО Куркинский район за 2013 год в сумме 89,2тыс. руб. или 89,2 %.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова