****

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-**  **СЧЕТНЫЙ ОРГАН ОВЮРСКОГО КОЖУУНА** |  | **ОВЮР КОЖУУНУН ХЫНАЛДАЛЫГ САНАЛГА ОРГАНЫ** |

«20» мая 2019 г. с.Хандагайты № 8

**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета**

**муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва»**

**за 1 квартал 2019 года**

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2019 года (далее – бюджет муниципального района) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения кожуунного бюджета за 1 квартал 2019 года осуществлялась в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным Законом от 07.02.2011 г. 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва», Положением «О контрольно-счетном органе муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва», утвержденным решением Хурала представителей муниципального района «Овюрский кожуун РТ» от 18.05.2018г. №129, Положением о бюджетном процессе муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва», утвержденным решением Хурала представителей муниципального района «Овюрский кожуун РТ» от 31.03.2015 г. № 225.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района**

**за 1 квартал 2019 года**

Бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2019 год утвержден решением Хурала представителей Овюрского кожууна от 18.12.2018 г. №160 «О бюджете муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

- общий объем доходов бюджета первоначально утвержден в сумме 451916,90 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета первоначально утвержден в сумме 451916,90 тыс. рублей;

- дефицит бюджета первоначально утвержден в сумме 0 рублей**.**

За 1 квартал 2019 года в утвержденный бюджет планируется внести изменения и дополнения, согласно проекту решения «О внесении измениний в бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 18 декабря 2018 г. №160» в результате которых бюджетные назначения на 2019 год составят:

- по доходам в сумме 480430,70 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 481735,40 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 1304,71 рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 30.04.2018 г. №319 утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года по доходам в сумме 121320,41 тыс. рублей, по расходам в сумме 118884,18 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 2436,20 тыс. рублей.

Плановые показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) на 01.04.2018 год соответствуют показателям бюджета, проекта о внесении изменений в бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 18 декабря 2018г. №160».

**II. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2019 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам бюджета муниципального района составило в объеме 121320,41 тыс. рублей или 25,5% от уточненных бюджетных плановых назначений (475053,32 тыс. рублей).

**Поступление доходов за I квартал 2018 года приведен в таблице 1.**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 1 квартал 2019 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 квартал**  **2019 г.,%** |
| 1 | 2 | 3 |
| Налоговые доходы | 6730,51 | 5,6 |
| Неналоговые доходы | 612,70 | 0,5 |
| Безвозмездные поступления | 113977,20 | 93,9 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **121320,41** | **100** |

В целом по состоянию на 01.04.2019 г. **по налоговым доходам** исполнение составило 6730,51 тыс. рублей, или 22,47% к плановым уточненным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило 1267,18 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.04.2018 г. составляет **налог на доходы физических лиц** – 79%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений на 24,2% или на 1184 тыс. рублей;

- акцизы в бюджет района поступили на сумму 235,5 тыс. рублей, при кассовом плане 219 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 48 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности выполнен на 100% от кассового плана. Фактическое поступление составляет 201,23 тыс. рублей. С аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 33,0 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог при кассовом плане 83,82 тыс. рублей исполнение составило 120,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление больше на 65 тыс. рублей или на 218%;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, выполнен на 61,0 тыс. рублей, при кассовом плане 61,32 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменений нет;

- налог на имущество организаций фактическое выполнение составляет 233,31 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом наблюдается снижение поступления на 42,6% или 139,0 тыс. рублей. Причина перевыполнения оплата задолженности за 2018 год;

- государственная пошлина поступила в сумме 194,27 тыс. рублей или 100% от кассового плана. Рост поступлений по сравнению с прошлым годом на 21,1% или на 34,0 тыс. рублей в связи с большим количеством исковых заявлений в суд;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, выполнены на 260% от кассового плана или на 129,83 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом рост поступлений на 7 тыс. рублей;

- прочие доходы от использования муниципального имущества выполнены на 59% от кассового плана 80,12 тыс. рублей. Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 16,0 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду фактически поступило 171,99 тыс. рублей или 100% от кассового плана. Наблюдается рост поступлений с аналогичным периодом прошлого года на 68,0 тыс. рублей;

- штрафные санкции выполнены на 100% от кассового плана, по сравнению с аналогичным периодом наблюдается рост поступлений на 137,86 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы бюджетамуниципального района на 2019 год уточнены в сумме 160,0 тыс. рублей и исполнены в сумме 1,45 тыс. рублей, или 0,9% к уточненному плану. Исполнение от кассового плана составляет 78%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.04.2019 приходится: на плата за негативное воздействие на окружающую среду- 28%, на доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящегося муниципальной собственности – 21,1%, прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – 22,5%.

**Безвозмездные поступления** в I квартале 2019 года поступили в сумме 113977,20 тыс. рублей, или 25,8% к плану, что значительно **больше** поступлений на 17285,36 тыс. рублей или на 17,8% за 1 квартал 2018 года. За аналогичный период 2018 года доход поступил в сумме 96691,84 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального района в отчетном периоде дотации занимают 34% (38823,0 тыс. рублей), субсидии – 4% (4523,0 тыс. рублей), субвенции – 62% (70631,20 тыс. рублей).

**III. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2019 года**

Расходы бюджета муниципального района осуществлялись в соответствии с решением Хурала представителей Овюрского кожууна №160 от 18.12.2018 г. и сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета от 01.04.2019 года.

Статьей 1 решения Хурала представителей Овюрского кожууна №160 от 18.12.2018 г. общий объем расходов бюджета муниципального района на 2019 год утвержден в сумме 476358,03 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального района в 1 квартале 2018 года исполнены в сумме 118885,18 тыс. рублей, или 25% уточенного плана, что больше за аналогичный период 2018 года на 17,14 тыс. рублей или на 16,8%.

**Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района за 1 квартал 2019 и 2018 годов**

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г.** | **Первоначально утвержденный бюджет (решение №160 от 18.12.2018 г.)** | **Исполнено за 1 квартал 2019 г.** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Отклонение исп 1 кв. 2019 г. от исп. 1 кв. 2018 г.** |
|  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **7** | **8** | **9** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы»** | **01** | **6384,64** | **32745,47** | **8350,14** | **25,5** | **+1965,5** |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **02** | **130,92** | **1081,2** | **245,59** | **22,7** | **+114,67** |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **274,79** | **1435,69** | **383,72** | **26,7** | **+108,93** |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **665,91** | **5194,06** | **931,04** | **17,9** | **+265,13** |
| **Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **05** | **26,3** | **3669,0** | **0,0** | **0,0** | **-26,3** |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **70058,35** | **315049,75** | **79612,51** | **25,3** | **+9554,16** |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **08** | **8734,88** | **49788,86** | **12964,51** | **26,0** | **+4229,63** |
| **Раздел «Здравоохранение»** | **09** | **0,0** | **238,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Раздел «Социальная политика»** | **10** | **12599,41** | **49610,44** | **12390,76** | **25,0** | **-208,65** |
| **Раздел «Физическая культура и спорт»** | **11** | **235,0** | **900,50** | **35,0** | **3,9** | **-200,0** |
| **Раздел «Периодическая печать и издательства»** | **12** | **0,0** | **140,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Раздел «Обслуживание внутреннего и муниципального долга»** | **13** | **0** | **0,0** | **0** | 0 | 0 |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **14** | **2626,36** | **16504,55** | **3970,92** | **24,1** | +1344,56 |
| **Всего:** |  | ***101736,56*** | ***476358,03*** | ***118884,18*** | ***25,0*** | ***+17148,62*** |
|  |  |  |  |  |  |  |

По разделу **0100** «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в объеме 8350,14 тыс. рублей или 25,5% к годовому плану. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 30,8% или на 1965,5 тыс. рублей. В структуре расходов затраты по разделу занимают 7%.

По разделу **0200** «Национальная оборона» учтены расходы за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. За 1 квартал 2019 года из федерального бюджета выделено 245,59 тыс. рублей или на 114,67 тыс. рублей больше чем в 2018 году. Удельный вес расходов по разделу составляет 0,2%.

По разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнена в сумме 383,72 тыс. рублей или на 26,7% к плану, что больше уровня 2018 года на 108,93 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,8%.

По разделу **0400** «Национальная экономика» расходы исполнены в объеме 931,04 тыс. рублей или 17,9% к годовому плану. К уровню 2018 года наблюдается рост расходов на 265,13 тыс. рублей, в структуре расходов затраты составляют 0,8%.

По разделу **0500**  «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 1 квартале не было финансирования.

По разделу **0700** «Образование» исполнены в объеме 79612,51 тыс. рублей или на 25,3% к годовому плану. Темп роста к 2018 году 13,6% или 9554,16 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета затраты составляют 67%.

По разделу **0800** «Культура, кинематография и средства массовой информации» исполнены 12964,51 тыс. рублей или 26% к годовому плану. Темп роста к уровню 2018 года 48,4% или 4229,63 тыс. рублей. В структуре бюджета расходы составляют 10,9%.

По разделу **1000** «Социальная политика»расходы уменьшились по сравнению с 2018 годом на 208,65 тыс. рублей или на 25% и составили 12390,76 тыс. рублей. К утвержденному плану расходы исполнены на 25%. В структуре расходов бюджета доля составляет 10,4%.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в объеме 35 тыс. рублей, к уровню 2018 года снижение составляет 85,1%, расходы направлены на приобретение призов для награждения спортсменов при проведении спортивных соревнований.

По разделу **1400** «Межбюджетные трансферты» из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме 3970,92 тыс. рублей или 24,1% к годовому плану. Темп роста к уровню 2018 года составляет 51,2%. В структуре бюджета расходы занимают 3,4%.

Расходы на 2019 год за 1 квартал 2019 г. исполнено 118884,18 тыс. рублей или 25%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 г. расходы увеличились на 17148,62 тыс. рублей. Увеличение расходной части бюджета связано с увеличением МРОТ с уровня 21210 рублей до 21432,0 рубля. Первоочередными расходами при исполнении бюджета муниципального района являются выплата заработной платы с начислениями.

**Использование средств резервных фондов**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Хурала представителей Овюрского кожууна от 18 декабря 2018 года № 160 «О бюджете муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годов» установлен размер резервного фонда Администрации Овюрского кожууна на 2019 год в размере 200,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,04% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального района (476358,03 тыс. рублей.).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района по состоянию на 01.04.2019 года «Резервные фонды» расходы не производились.

**Исполнение муниципальных программ**

Решением Хурала представителей Овюрского кожууна №160 от 18.12.2018г. на реализацию мероприятий 11 муниципальных программ первоначально утвержденным бюджетом на 2019 год утверждены денежные средства в объеме 420836,44 тыс. рублей. Исполнение за 1 квартал 2019 г. составило 105032,14 тыс. рублей или 25% от уточненного плана на 2019 год.

**Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2019 г.**

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **КЦСР** | **Утвержденный план на 2019 год (решение №160 от 18.12.2018 г.)** | **Исполнение за 1 квартал 2018 года** | **% исполнения** | **Неосвоенный остаток (гр.4-гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| МП «Социальная поддержка граждан в Овюрском кожууне» | 010 00 00 000 | 43548,73 | 11641,26 | 26,7 | 31907,47 |
| Программа «Безопасность» | 020 00 00 000 | 226,90 | 34,80 | 15,3 | 211,6 |
| Программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства» | 030 00 00 000 | 4624,37 | 0,0 | 0,0 | 4624,37 |
| МП «Развитие сельского хозяйства» | 040 00 00 000 | 647,93 | 79,27 | 12,2 | 568,66 |
| Программа «Совершенствование молодежной политики и развитие физической культуры» | 050 00 00 000 | 2087,9 | 35,0 | 1,7 | 2052,90 |
| Программа «Профилактика социально-значимых заболеваний, вакцинопрофилактика» | 060 00 00 000 | 238,50 | 0,0 | 0,0 | 238,5 |
| МП «Развитие образования Овюрского кожууна» | 070 00 00 000 | 319162,35 | 80252,71 | 25,1 | 238909,64 |
| МП «Развитие культуры» | 080 00 00 000 | 49358,06 | 12964,51 | 26,3 | 36393,55 |
| Программа «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса | 090 00 00 000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Программа «Развитие земельно-имущественных отношений и градостроительства на территории Овюрского кожууна» | 10 00 00 000 | 901,70 | 23,6 | 2,6 | 878,1 |
| Программа «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 11 00 00 000 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 40,0 |
| **Итого** |  | **420836,44** | **105032,14** | **25,0** | **315804,30** |

**Выводы**

1. Бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2019 года исполнен:

- доходной части бюджета в размере 121320,41 тыс. руб.

при плане 475053,32 тыс. руб. или 25,5% плановых назначений;

- расходной части бюджета в размере 118884,18 тыс. руб.

при плане 476358,03 тыс. руб. или 24,9% плановых назначений;

- профицит бюджета в размере 2436,23 тыс. руб.

**Предложения**

1. Проект решения Хурала представителей Овюрского кожууна «Об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2019 года» рассмотрен с учетом настоящего заключения и рекомендован к принятию для сведения депутатам Хурала представителей Овюрского кожууна.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального района

«Овюрский кожуун РТ» А.В.Ондар