****

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

**Аналитическая записка**

**№51**

**о ходе исполнения бюджета муниципального района Овюрский кожуун Республики Тыва за 1 полугодие 2019 года**

с. Хандагайты от 12 сентября 2019 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 6 месяцев 2019 года (далее – бюджет муниципального района) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения бюджета муниципального района за 6 месяцев 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 19.05.2019г. № 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.

**Объект контроля:** Финансовое управление администрации муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва».

**Цель контроля:** Мониторинг исполнения бюджета муниципального района за 6 месяцев 2019 года.

**Проверяемый период:** 6 месяцев 2019 года.

**Сроки проверки:** с 26 августа по 12 сентября 2019 года.

**Предмет контроля:** Отчет финансового управления администрации Овюрского кожууна об исполнении бюджета муниципального района за 6 месяцев 2019 года.

Для проведения Мониторинга исполнения районного бюджета финансовым управлением администрации Овюрского кожууна представлена бюджетная отчетность за 6 месяцев 2019 года в Контрольно-счетный орган Овюрского кожууна в составе следующих форм:

1. Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2019 г. (ф. 0503317);
2. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.07.2019 г. (ф. 0503324);
3. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503325);
4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
5. Отчет о движении средств (ф. 0503323);
6. Сведения об исполнении бюджета на 01.07.2019г. (ф. 0503364);
7. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на 01.07.2019 г. (ф. 0503369).
8. **Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района**

**за 6 месяцев 2019 года**

В соответствии с п. 5 ст. 264. 2 Бюджетного кодекса РФ отчет утверждён Постановлением администрации Овюрского кожууна от 06.08.2019 г. №541 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 6 месяцев 2019 года» и направлен в Контрольно-счетный орган от 26.08.2019 г.

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 2020-2021 годов»:

- общий объем доходов бюджета первоначально утвержден в сумме 491480,79 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета первоначально утвержден в сумме 492785,50 тыс. рублей;

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

За 6 месяцев 2018 года в утвержденный бюджет ***2*** раза вносились изменения и дополнения.

Постановлением Администрации муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 06.08.2019 г. № 541 утвержден отчет об исполнении бюджета за 6 месяцев 2019 года по доходам в сумме 277045,47 тыс. рублей, по расходам в сумме 273056,15 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 3989,32 тыс. рублей.

**II. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 6 месяцев 2019 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам бюджета составило в объеме 273056,15 тыс. рублей или 55% от уточненного бюджета, что **больше** показателя за аналогичный период 6 месяцев 2018 года на 47515,87 тыс. рублей или на 20,7%.

Таблица 1

**Структура формирования источников дохода бюджета муниципального района за 6 месяцев 2018 года и 6 месяцев 2019 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 6 месяцев 2018 г** | **Исполнено за 6 месяцев 2019 г** | **Отклонение**  **6 месяцев 2019 г от 6 месяцев 2018 г (+;-)** |
| 1 | 2 | 4 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 14660,02 | 17209,36 | +2549,34 |
| Безвозмездные поступления | 214869,59 | 259836,11 | +44966,52 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **229529,60** | **277045,47** | **47515,86** |

***Налоговые доходы*** в бюджет муниципального района поступили в объеме 16207,10 **тыс. рублей** или 52,7% от уточненного бюджета.

1. **Налог на доходы физических лиц** (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **13949,91 тыс. рублей** или 100% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 6 месяцев 2019 года по сравнению с 6 месяцев 2018 года увеличился на 2334,0 тыс. рублей или на 20,1% (11615,91 тыс. рублей).

2. **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** (КБК 1 03 00000 00 0000 000) поступили в объеме **460,32 тыс. рублей** или 53% от уточненного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года за 6 месяцев 2019 года уменьшился на 209,0 тыс. рублей или на 5% (251,32 тыс. рублей).

3. **Налоги на совокупный доход** (КБК 1 05 00000 00 0000 000) поступили в объеме **597,52 тыс. рублей** или 46% от уточненного бюджета при плане 1302,0 тыс. рублей.

4. **Налог на имущество организаций** (КБК 1 06 00000 00 0000 000) поступил в объеме 792,32 **тыс. рублей** или 61% от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 1300,0 тыс. рублей. Доход за 6 месяцев 2019 года по сравнению с 6 месяцев 2018 года **увеличился** на 187,0 тыс. рублей или на 30,9% (605,32 тыс. рублей).

5. **Государственная пошлина** (КБК 1 08 00000 00 0000 000) поступила в объеме **407,03 тыс. рублей** или 100% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 6 месяцев 2019 года по сравнению с 6 месяцев 2018 года **больше** на 72,0 тыс. рублей или на 21,5% (335,03 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы*** поступили в объеме 1002,26 тыс. рублей или 51,9% от уточненного бюджета 1931,0 тыс. рублей:

1. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (КБК 1 11 00000 00 0000 000) поступили **в объеме 330,64 тыс. рублей**, что составило 38% от уточненного бюджета, что значительно **меньше** поступлений за 6 месяцев 2018 года на 30,0 тыс. рублей.

2. **Платежи при пользовании природными ресурсами** (КБК 1 12 00000 00 0000 000) запланированы в бюджете на 2019 год в размере 404,0 тыс. рублей, поступления за 6 месяцев 2019 года в объеме 347,26 тыс. рублей или 86% от уточненного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 6 месяцев 2018 года на 85,0 тыс. рублей. За аналогичный период 2018 года доход поступил в сумме 262,26 тыс. рублей.

3. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** (КБК 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 22,83 тыс. рублей, что составило 35% от уточненного бюджета.

4. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** (КБК 1 14 00000 00 0000 000) поступили в объеме 11,28 тыс. рублей или 10% от уточненного бюджета.

5. **Доходы от штрафов, санкций, возмещение** ущерба (КБК 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 290,25 тыс. рублей, что составило 87% от уточненного бюджета.

За 6 месяцев 2019 года процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального района составил 52,66%.

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2019 год в размере 458799,79 тыс. рублей. За 6 месяцев 2019 года исполнено в сумме 259836,11 тыс. рублей, что составило 56,63% от уточненного бюджета, что значительно **больше** поступлений на 44966,52 тыс. рублей или на 21% за 6 месяцев 2018 года. За аналогичный период 2018 года безвозмездные поступления поступили в общей сумме 214869,59 тыс. рублей.

**III. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за 6 месяцев 2019 года**

Расходы первоначально были утверждены в общей сумме **492785,50** тыс. рублей, расходы бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 6 месяцев 2019 года составили 273056,15 тыс. рублей или 55,4% от уточненных годовых плановых назначений.

Фактические расходы бюджета за 6 месяцев 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года **увеличились** на 44618,8 тыс. рублей или на 19,5% (228437,35 тыс. рублей).

За 6 месяцев 2019 года **на программные расходы** было направлено 234156,0 тыс. рублей.

Таблица 2

**Структура расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Первоначально утвержденный бюджет**  **Решение №160 от 18.12.2018 г.** | **Исполнено за 6 месяцев**  **2019 г.** | **% исп уточн. бюджету** | **Неосв. остаток от уточнен. бюджета** |
| ***ВСЕГО*** |  |  |  |  |
| ***Программные расходы*** | **437256,21** | **243945,63** | **55,8** | **193310,58** |
| МП «Социальная поддержка граждан в Овюрском кожууне» | **48628,83** | **22368,64** | **46,0** | **26260,19** |
| Программа «Безопасность» | **223,80** | **80,0** | **35,7** | **143,80** |
| Программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства» | **8615,37** | **253,19** | **2,9** | **8362,18** |
| МП «Развитие сельского хозяйства» | **644,63** | **157,81** | **24,5** | **486,82** |
| Программа «Совершенствование молодежной политики и развитие физической культуры» | **9144,18** | **305,32** | **3,3** | **8838,86** |
| Программа «Профилактика социально-значимых заболеваний, вакцинопрофилактика» | **233,8** | **144,71** | **61,9** | **89,09** |
| МП «Развитие образования Овюрского кожууна» | **319170,85** | **192403,33** | **60,3** | **126767,52** |
| МП «Развитие культуры» | **49453,86** | **28150,08** | **56,9** | **21303,78** |
| Программа «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Программа «Развитие земельно-имущественных отношений и градостроительства на территории Овюрского кожууна» | **1101,70** | **73,65** | **6,7** | **1028,05** |
| Программа «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | **39,20** | **8,90** | **22,7** | **30,3** |
| **Непрограммные направления расходов** |  |  |  |  |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **32782,17** | **17286,17** | **53,0** | **15496,0** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 1033,55 | 635,87 | 62,0 | 397,68 |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 3618,77 | 2046,54 | 57,0 | 1572,23 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 16447,63 | 8817,23 | 54,0 | 7630,4 |
| **Подраздел** «Судебная система» | 15,90 | 0,0 | 0,0 | 15,9 |
| **Подраздел** «Обеспечение деятельности финансовых органов | 5841,93 | 3010,04 | 52,0 | 2831,89 |
| **Подраздел** «Резервные фонды» | 200,0 | 3,00 | 2,0 | 197,0 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 5511,39 | 2773,50 | 50,0 | 2737,89 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **1081,20** | **523,53** | **48,0** | **557,67** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1081,20 | 523,53 | 48,0 | 557,67 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **1435,29** | **776,22** | **54,0** | **659,07** |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 1435,29 | 776,22 | 54,0 | 659,07 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **5446,29** | **1857,41** | **34,0** | **3588,88** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 3021,0 | 1485,86 | 49,0 | 1535,14 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1469,92 | 246,55 | 17,0 | 1223,37 |
| **Раздел «Образование»** | **315087,60** | **190662,03** | **61,0** | **124425,57** |
| **Подраздел** «Дополнительное образование детей» | 20924,74 | 11950,07 | 57,0 | 8974,67 |
| **Подраздел** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 39,20 | 8,9 | 23 |  |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 18341,81 | 10374,23 | 57,0 | 7967,58 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **49884,66** | **28150,08** | **56,0** | **21734,58** |
| Подраздел «Культура» | 47242,87 | 26650,13 | 56,0 | 20592,74 |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 2641,79 | 1499,95 | 57,00 | 1141,84 |
| **Раздел «Социальная политика»** | **61797,68** | **24349,28** | **39,0** | **37448,40** |
| Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 27129,46 | 7453,26 | 27,0 | 19676,20 |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 31254,70 | 15120,96 | 48,0 | 16133,74 |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 3413,53 | 1775,06 | 52,0 | 1638,47 |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **82,85** | **0,0** | **0,0** | **82,85** |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 82,85 | 0,0 | 0,0 | 82,85 |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **16504,55** | **8873,21** | **54,0** | **7631,34** |
| Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14834,35 | 8086,32 | 55,0 | 6748,03 |

В целом по отношению к уточненному бюджету по расходным обязательствам, расходы муниципального бюджета исполнены на 55%.

Бюджет муниципального района изначально утвержден решением Хурала Представителей Овюрского кожууна Республики Тыва от 18.12.2018 г. №160 «О бюджете муниципального района «Овюрский кожуун РТ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на финансирование расходов бюджетных учреждений утверждено 492785,50 тыс. рублей.

**В соответствии со ст. 81 БК РФ** проверено расходование средств резервного фонда администрации Овюрского кожууна. Из резервного фонда было выделено 3,0 тыс. рублей по годовому плану 200,0 тыс. рублей или 1,5% к плану. В данном подразделе отражены расходы, произведенные в соответствии Постановлением председателя администрации кожууна.Денежные средства из резервного фонда были направлены на следующие расходы:

1. 3,0 тыс. рублей перечислены Дембирел А.О. на оказание материальной помощи согласно Распоряжению Администрации кожууна №67 от 06.03.2019 года.

Внешняя проверка представленных материалов свидетельствует о том, что размер резервного фонда администрации за 6 месяцев 2019 года не превысил установленный допустимый лимит и соответствует действующему законодательству.

**Анализ исполнения муниципальных программ за 6 месяцев 2019 года**

В 2019 году решением о бюджете муниципального района предусматривалось к финансированию одиннадцать целевых программ в общей сумме 437256,21 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального района на реализацию целевых муниципальных программ за 6 месяцев 2019 года составило 243945,63 тыс. рублей или 55,8% к уточненному бюджету (437256,21 тыс. рублей).

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию целевых программ, в общих расходах бюджета муниципального образования за 6 месяцев 2019 года составила 49,5%. Наибольшая доля расходов приходится на софинасирование программы «Развитие образования в Овюрском кожууне» в сумме 192403,33 тыс. рублей или 70,4% в общем объеме расходов.

***Выводы:***

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 6 месяцев 2019 года Контрольно-счетный орган считает, что отчет об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» в представленном виде признан достоверным. Отклонений по составу и форм отчетности не выявлено.
2. Представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района за 6 месяцев 2019 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
3. Проведен анализ исполнения доходной части бюджета по отношению к уточненному плану за 6 месяцев 2019 года по основным источникам, в том числе по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета. Проверка бюджетной отчетности не выявила отклонений в сравнении с представленными к отчету материалами.
4. Проведен анализ исполнения расходной части бюджета по разделам, подразделам расходов бюджета. Проверка бюджетной отчетности не выявила отклонений в сравнении с представленными к отчету материалами.
5. Проведен анализ исполнения муниципальных программ. Проверка бюджетной отчетности не выявила отклонений в сравнении с представленными к отчету материалами.
6. Проведен анализ использования средств резервного фонда администрации на основании данных отчета о расходовании средств резервного фонда. Проверка бюджетной отчетности не выявила отклонений в сравнении с представленными к отчету материалами.

***Предложения:***

Главным распорядителям принять необходимые меры по обеспечению качественного и равномерного планирования и исполнения назначений по доходам и расходам бюджета.

Усилить контроль в части эффективного использования бюджетных средств и не допускать длительного нахождения средств на лицевых счетах.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального района

«Овюрский кожуун РТ» Ондар А.В.