



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ  
ОРГАН ОВИЮРСКОГО  
КОЖУУНА**

**ОВУР КОЖУУННУН  
ХЫНАЛДАЛЫГ САНАЛГА  
ОРГАНЫ**

**Аналитическая записка  
№60**

**о ходе исполнения бюджета муниципального района Овюрский кожуун  
Республики Тыва за 9 месяцев 2020 года**

с. Хандагайты

от 27 ноября 2020 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2020 года (далее – бюджет муниципального района) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 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 29.04.2020г. №229, 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 9 месяцев 2020 года.

**Проверяемый период:** 9 месяцев 2020 года.

**Сроки проверки:** с 24 ноября по 27 ноября 2020 года.

**Предмет контроля:** Отчет финансового управления администрации Овюрского кожууна об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года.

Для проведения Мониторинга исполнения районного бюджета финансовым управлением администрации Овюрского кожууна представлена бюджетная отчетность за 9 месяцев 2020 года в Контрольно-счетный орган Овюрского кожууна в составе следующих форм:

1. Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2020 г. (ф. 0503117);
2. Отчет об исполнении консолидированного бюджета на 001.10.2020г. (ф.0503317);
3. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов на 01.10.2020г. (ф. 0503324);
4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
5. Сведения об исполнении консолидированного бюджета на 01.10.2020г. (ф. 0503364);
6. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на 01.10.2020 г. (ф. 0503369).

### **I. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года**

В соответствии с п. 5 ст. 264. 2 Бюджетного кодекса РФ отчет утверждён Постановлением администрации Овюрского кожууна от 02.11.2020 г. №569 «О принятии отчета об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2020 года» и направлен в Контрольно-счетный орган от 23.11.2020 г.

Бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2020 год утвержден решением Хурала представителей Овюрского кожууна от 24.12.2019 г. № 211 «О бюджете муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»:

- общий объем доходов бюджета первоначально утвержден в сумме 526487.90 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета первоначально утвержден в сумме 526487,90 тыс. рублей;
- дефицит бюджета первоначально утвержден в сумме 0 рублей.

За 9 месяцев 2020 года в утвержденный бюджет изменения и дополнения вносились 1 раз.

После внесения изменений в бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме 539437,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 539626,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 189,0 тыс.рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 02.11.2020 г. № 569 утвержден отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года по доходам в сумме 441782,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 434521,4 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 7261,5 тыс. рублей.

## II. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года

Исполнение по доходам бюджета составило в объеме 441782,9 тыс. рублей или 81,9% от уточненного бюджета, что **больше** показателя за аналогичный период 9 месяцев 2019 года на 17,4%.

Таблица 1

### Структура формирования источников дохода бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2019г	Исполнено за 9 месяцев 2020 г	Отклонение (+;-)
1	2	4	6
Налоговые и неналоговые доходы	23352,94	26390,5	+3037,56
Безвозмездные поступления	353073,69	415392,4	+62318,71
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>376426,62</b>	<b>441782,9</b>	<b>+65356,28</b>

**Налоговые доходы** в бюджет муниципального района поступили в объеме **25107,08 тыс. рублей** или 76,2% от утвержденного бюджета на 2020 год.

1. **Налог на доходы физических лиц** (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **19889,4 тыс. рублей** или 72,4% от утвержденного бюджета по данному виду дохода. Доход за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года наблюдается рост на 1367,0 тыс. рублей или на 7%. Рост поступлений связан с увеличением МРОТ с 21422 рублей до 23047 рублей, а также с повышением оплаты труда с 01.10.2019 года на 4,3%.

2. **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов)** (КБК 1 03 00000 00 0000 000) поступили в объеме 710,1 тыс. рублей или 66% от утвержденного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшился на 12,7 тыс. рублей. Снижение поступления данного налога объясняется, тем что норматив отчисления в бюджет кожууна снижен с 0,1132 до 0,1119%.

3. **Налоги на совокупный доход** (КБК 1 05 00000 00 0000 000) поступили в объеме 817,3 тыс. рублей или 91,6% от утвержденного годового плана (план 892,0 тыс. рублей).

4. **Налог на имущество организаций** (КБК 1 06 00000 00 0000 000) поступил в объеме 3007,1 тыс. рублей или на 115,7% от утвержденного годового плана по данному виду дохода. План на 2020 год составляет 2600,0 тыс. рублей. Доход за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличился на 1777,3 тыс. рублей связано с разовыми платежами от Министерства труда и социальной политики РТ на дома для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и от АО «Тываэнерго».

5. **Государственная пошлина** (КБК 1 08 00000 00 0000 000) поступила в объеме 683,1 тыс. рублей или 75,9% от утвержденного бюджета по данному виду дохода.

Доход за 9 месяцев 2020 года по сравнению с 9 месяцев 2019 года увеличился на 91,3 тыс. рублей или на 15,4%.

**Неналоговые доходы** поступили в объеме 1283,46 тыс. рублей или 54% от утвержденного годового планового назначения 2364,0 тыс. рублей:

1. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (КБК 1 11 00000 00 0000 000) поступили в объеме 589,8 тыс. рублей, что составило 56,2% от утвержденного бюджета.

2. **Платежи при пользовании природными ресурсами** (КБК 1 12 00000 00 0000 000) запланированы в бюджете на 2020 год в размере 454,0 тыс. рублей, поступления за 9 месяцев 2020 года в объеме 398,2 тыс. рублей или 87,7% от утвержденного бюджета.

3. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** (КБК 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 77,1 тыс. рублей, что составило 55,5% от утвержденного бюджета.

4. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** (КБК 1 14 00000 00 0000 000) поступили в объеме 63,1 тыс. рублей или 42,1 от утвержденного бюджета.

5. **штрафы, санкции, возмещение ущерба** (КБК 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 59,5 тыс. рублей, что составило 14,5% от утвержденного бюджета.

6. **прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступили в сумме 95,7 тыс.рублей при плане 160,0 тыс.рублей. Исполнение на 59,8%.

За 9 месяцев 2020 года процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального района составил 74,8%.

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2020 год в размере 504132,40 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года исполнено в сумме 415392,4 тыс. рублей, что составило 82,4% от утвержденного бюджета, что значительно больше поступлений на 62318,7 тыс. рублей за 9 месяцев 2019 года. За аналогичный период 2019 года безвозмездные поступления поступили в общей сумме 353073,69 тыс. рублей.

### **III. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года**

Расходы первоначально были утверждены в общей сумме 526487,90 тыс. рублей, после внесения изменений составляет 539626,4 тыс.рублей. Расходы бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2020 года составили 434521,4 тыс. рублей или 80,5% от уточненных годовых плановых назначений.

За 9 месяцев 2020 года **на реализацию муниципальных программ** направлены 385345,6 тыс. рублей или на 88% от общего объема расходов.

## Структура расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации

(тыс. рублей)

Наименование расходов	Первоначально утвержденный бюджет Решение №211 от 24.12.2019 г.	Внесено изменений за 9 месяцев 2020г.	сумма с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 г.	% исполн. к утвержд. бюджету	Неосвоенный остаток от уточнен. бюджета
<b>ВСЕГО</b>	<b>526487,90</b>	<b>13138,50</b>	<b>539626,4</b>	<b>434521,4</b>	<b>80,5</b>	
<b>Программные расходы</b>	<b>466722,60</b>	<b>+13016,6</b>	<b>479739,2</b>	<b>385345,6</b>	<b>80,3</b>	<b>94393,6</b>
МП «Социальная поддержка граждан в Овюрском кожууне»	<b>54460,80</b>	<b>-181,5</b>	<b>54279,3</b>	<b>78130,2</b>	<b>143,9</b>	<b>-23850,9</b>
Программа «Безопасность»	<b>206,0</b>	<b>-142,0</b>	<b>64,0</b>	<b>64,0</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>
Программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства»	<b>2136,0</b>	<b>+3913,0</b>	<b>6049,0</b>	<b>1139,2</b>	<b>18,8</b>	<b>4909,8</b>
МП «Развитие сельского хозяйства»	<b>5210,0</b>	<b>+9827,20</b>	<b>15037,2</b>	<b>5206,1</b>	<b>34,6</b>	<b>9831,1</b>
Программа «Совершенствование молодежной политики и развитие физической культуры»	<b>1646,60</b>	<b>+648,90</b>	<b>2295,5</b>	<b>1403,5</b>	<b>61,1</b>	<b>892,0</b>
Программа «Профилактика социально-значимых заболеваний, вакцинопрофилактика»	<b>226,0</b>	<b>+200,0</b>	<b>426,0</b>	<b>391,3</b>	<b>91,8</b>	<b>34,7</b>
МП «Развитие образования Овюрского кожууна»	<b>348404,80</b>	<b>-135,80</b>	<b>348269,0</b>	<b>258360,8</b>	<b>74,2</b>	<b>89908,2</b>
МП «Развитие культуры»	<b>51452,30</b>	<b>+93,70</b>	<b>51546,0</b>	<b>40167,0</b>	<b>77,9</b>	<b>11379,0</b>
Программа «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса»	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>93,5</b>	<b>93,5</b>	<b>6,5</b>
Программа «Развитие земельно-имущественных отношений и градостроительства на территории Овюрского кожууна»	<b>2675,10</b>	<b>-1206,90</b>	<b>1468,2</b>	<b>320,0</b>	<b>21,8</b>	<b>1148,2</b>
Программа «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	<b>55,0</b>	<b>0,0</b>	<b>55,0</b>	<b>20,0</b>	<b>36,4</b>	<b>35,0</b>
МП «Профилактика терроризма и экстремизма, улучшение общественной безопасности последствий проявления терроризма на территории МР»	<b>50,0</b>	<b>0,0</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>100</b>	<b>0,0</b>
МП «Совершенствование и развитие гражданской обороны, защиты населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера на территории»	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>100,0</b>

МР»						
<b>Непрограммные направления расходов</b>	<b>59383,6</b>	<b>+503,6</b>	<b>59887,2</b>	<b>49175,9</b>	<b>82,1</b>	<b>10711,3</b>
<b>Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:</b>	<b>35987,2</b>	<b>+203,8</b>	<b>36191,0</b>	<b>29340,3</b>	<b>81,1</b>	<b>6850,7</b>
<b>Подраздел «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»</b>	1058,0	0,0	1058,0	1030,6	97,4	27,4
<b>Подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»</b>	3598,10	+15,0	3613,1	3615,2	100,0	0,0
<b>Подраздел «Функционирование местных администраций»</b>	17864,3	-19,1	17845,2	14615,9	81,7	3272,2
<b>Подраздел «Судебная система»</b>	18,60	0,0	18,6	0		18,6
<b>Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых органов»</b>	7911,80	-35,0	7876,8	5276,1	67,0	2500,7
<b>Подраздел «Обеспечение проведения выборов и референдумов»</b>	292,0	0,0	292,0	652,7	2р.	+360,7
<b>Подраздел «Резервные фонды»</b>	100,0	+72,0	172,0			
<b>Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»</b>	5144,4	+170,9	5315,3	4149,8	74,8	1394,6
<b>Раздел «Национальная оборона», в том числе:</b>	<b>1120,80</b>	<b>0,0</b>	<b>1120,8</b>	<b>799,6</b>	<b>71,3</b>	<b>321,2</b>
Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	1120,80	0,0	1120,8	799,6	71,3	321,2
<b>Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:</b>	<b>1591,9</b>		<b>1591,9</b>	<b>1171,5</b>	<b>73,6</b>	<b>420,4</b>
Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона»	1591,90		1591,9	1171,5	73,6	420,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности						
<b>Раздел «Национальная экономика»</b>	<b>3143,6</b>		<b>3143,6</b>	<b>2520,3</b>	<b>80,2</b>	<b>623,3</b>
<b>Подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»</b>	2766,4		2766,4	2248,8	81,3	517,6
<b>Подраздел «Дорожное хозяйство»</b>						
<b>Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»</b>	377,2		377,2	271,5	72,0	105,7

<b>Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>						
Подраздел «Жилищное хозяйство»						
Подраздел «Коммунальное хозяйство»						
подраздел «Благоустройство»						
<b>Раздел «Образование»</b>	<b>463,4</b>		<b>463,4</b>	<b>267,3</b>	<b>57,7</b>	<b>196,1</b>
<b>Подраздел «Молодежная политика»</b>				0		
Подраздел «Другие вопросы в области образование»	463,4		463,4	267,3	57,7	196,1
<b>Раздел «Культура и кинематография»</b>						
Подраздел «Культура»						
Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»						
<b>Раздел «Социальная политика»</b>		<b>+409,7</b>	<b>409,7</b>	<b>38,0</b>	<b>9,3</b>	<b>371,7</b>
Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»		+409,7	409,7	38,0	9,3	371,7
Подраздел «Охрана семьи и детства»						
Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики»						
<b>Раздел «Средства массовой информации»</b>	<b>180,0</b>	<b>-110,0</b>	<b>70,0</b>	<b>20,0</b>	<b>28,6</b>	<b>50,0</b>
Подраздел «Периодическая печать и издательства»	180,0	-110,0	70,0	20,0	28,6	50,0
<b>Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»</b>	<b>16896,70</b>	<b>0,0</b>	<b>16896,7</b>	<b>15018,7</b>	<b>88,9</b>	<b>1878,0</b>
Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	14845,0	0,0	14845,0	13216,2	89,0	1628,8
Подраздел иные дотации	932,2		932,2	873,0	<b>93,6</b>	<b>59,2</b>
Подраздел прочие межбюджетные трансферты общего характера	1119,5		1119,5	929,5	93,0	190,0

В целом по отношению к уточненному бюджету по расходным обязательствам, расходы муниципального бюджета исполнены на 80,5%.

Бюджет муниципального района изначально утвержден решением Хурала представителей Овюрского кожууна Республики Тыва от 24.12.2019 г. №211 «О бюджете муниципального района «Овюрский кожуун РТ» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Изменение в бюджет муниципального района вносились 1 раз.

**В соответствии со ст. 81 БК РФ** проверено расходование средств резервного фонда администрации Овюрского кожууна. Из резервного фонда было выделено

270,92 тыс. рублей по годовому плану 400,1 тыс. рублей или 67,7%. В данном подразделе отражены расходы, произведенные в соответствии Постановлением председателя администрации кожууна на материальную помощь гражданам и на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 9 месяцев 2020 года приложен к прилагаемому отчету.

Внешняя проверка представленных материалов свидетельствует о том, что размер резервного фонда администрации за 9 месяцев 2020 года не превысил установленный допустимый лимит и соответствует действующему законодательству.

### **Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года**

В 2020 году решением о бюджете муниципального района предусмотрены к финансированию 14 муниципальных программы в общей сумме 479739,20 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года составило 385345,6 тыс. рублей или 80,3% к уточненному бюджету.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, в общих расходах бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2020 года составила 88,9%. Наибольшая доля расходов приходится на финансирование муниципальной программы «Развитие образования в Овюрском кожууне» в сумме 258360,8 тыс. рублей (план-348269,0 тыс.рублей) или 72,6% в общем объеме расходов.

#### ***Выводы:***

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 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 9 месяцев 2020 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
3. Проведен анализ исполнения доходной части бюджета по отношению к уточненному плану за 9 месяцев 2020 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.
7. В ходе анализа исполнения бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 9 месяцев 2020 года Контрольно-счетный орган отмечает недостаточное качество составления пояснительной записки к исполнению бюджета.

***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 финансовых средств на лицевых счетах.

Обратить на качество составления пояснительной записки к исполнению бюджета.

Председатель

О.С.Ооржак