****

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

**Аналитическая записка**

**№ 33**

**о ходе исполнения бюджета муниципального района Овюрский кожуун Республики Тыва за 3 квартал 2019 года**

 с. Хандагайты от 13 ноября 2019 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2019 года (далее – бюджет муниципального района) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения бюджета муниципального района за 9 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 9 месяцев 2019 года.

**Проверяемый период:** 9 месяцев 2019 года.

**Сроки проверки:** с 6 ноября по 11 ноября 2019 года.

**Предмет контроля:** Отчет финансового управления администрации Овюрского кожууна об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2019 года.

 Для проведения Мониторинга исполнения районного бюджета финансовым управлением администрации Овюрского кожууна представлена бюджетная отчетность за 9 месяцев 2019 года в Контрольно-счетный орган Овюрского кожууна в составе следующих форм:

1. Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2019 г. (ф. 0503317);
2. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.10.2019 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 01.10.2019г. (ф. 0503364);
7. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на 01.10.2019 г. (ф. 0503369).
8. **Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района**

**за 9 месяцев 2019 года**

В соответствии с п. 5 ст. 264. 2 Бюджетного кодекса РФ отчет утверждён Постановлением администрации Овюрского кожууна от 22.10.2019 г. №685 «О принятии отчета об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2019 года» и направлен в Контрольно-счетный орган от 06.11.2019 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 9 месяцев 2018 года в утвержденный бюджет 3 раза вносились изменения и дополнения.

Постановлением Администрации муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 22.10.2019 г. № 685 утвержден отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам в сумме 376426,62 тыс. рублей, по расходам в сумме 367387,61 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 9039,01

 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2019 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам бюджета составило в объеме 376426,62 тыс. рублей или 76,71% от уточненного бюджета, что **больше** показателя за аналогичный период 9 месяцев 2018 года на 4055,05 тыс. рублей или на 21%.

Таблица 1

**Структура формирования источников дохода бюджета муниципального района за 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2019 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 г** | **Исполнено за 9 месяцев 2019 г** | **Отклонение** **9 месяцев 2019 г от 9 месяцев 2018 г (+;-)** |
| 1 | 2 | 4 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 19297,89 | 23352,94 | +4055,05 |
| Безвозмездные поступления | 314405,88 | 353073,69 | +38667,81 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **333703,77** | **376426,62** | **42722,85** |

 ***Налоговые доходы*** в бюджет муниципального района поступили в объеме **23260,39 тыс. рублей** или 71,45% от уточненного бюджета.

1. **Налог на доходы физических лиц** (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **18522,4 тыс. рублей** или 70,12% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцев 2018 года увеличился на 3413,0 тыс. рублей или на 22,6%.

 2. **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** (КБК 1 03 00000 00 0000 000) поступили в объеме 722,85 тыс. рублей или 110% от уточненного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года за 9 месяцев 2019 года уменьшился на 319 тыс. рублей.

3. **Налоги на совокупный доход** (КБК 1 05 00000 00 0000 000) поступили в объеме 808,48 тыс. рублейили 62,10% от уточненного бюджета при плане 1302,0 тыс. рублей.

4. **Налог на имущество организаций** (КБК 1 06 00000 00 0000 000) поступил в объеме 1229,86 тыс. рублей или 94,6% от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 1300,0 тыс. рублей. Доход за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцев 2018 года **увеличился** на 410,0 тыс. рублей или на 50%.

 5. **Государственная пошлина** (КБК 1 08 00000 00 0000 000) поступила в объеме **591,78 тыс. рублей** или 68,81% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцев 2018 года **снижение** на 74,0 тыс. рублей или на 11,1%.

 ***Неналоговые доходы*** поступили в объеме 92,55 тыс. рублей или 57,84% от уточненного бюджета 160,0 тыс. рублей:

 1. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (КБК 1 11 00000 00 0000 000) поступили вобъеме 473,75 тыс. рублей, что составило 55,15% от уточненного бюджета.

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 9 месяцев 2019 года в объеме 361,09 тыс. рублей или 89,4% от уточненного бюджета.

3. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** (КБК 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 81,33 тыс. рублей, что составило 85,6% от уточненного бюджета.

 4. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** (КБК 1 14 00000 00 0000 000) поступили в объеме 41,28 тыс. рублей или 37,5% от уточненного бюджета.

 5. **Доходы от штрафов, санкций, возмещение** ущерба (КБК 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 427,57 тыс. рублей, что составило 128,4% от уточненного бюджета.

 За 9 месяцев 2019 года процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального района составил 71,39%.

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2019 год в размере 458027,43 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года исполнено в сумме 353073,69 тыс. рублей, что составило 77,09% от уточненного бюджета, что значительно **больше** поступлений на 38667,81 тыс. рублей или на 12% за 9 месяцев 2018 года. За аналогичный период 2018 года безвозмездные поступления поступили в общей сумме 314405,88 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2019 года**

Расходы первоначально были утверждены в общей сумме **492043,14** тыс. рублей, расходы бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2019 года составили 367387,61 тыс. рублей или 75% от уточненных годовых плановых назначений.

Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года **увеличились** на 59694,31 тыс. рублей или на 19,4% (307693,30 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2019 года **на программные расходы** было направлено 324423,99 тыс. рублей или на 74,5% исполнения.

Таблица 2

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Первоначально утвержденный бюджет****Решение №160 от 18.12.2018 г.** | **Изменение утвержденного бюджета** **Решение № 192 от 24.09.2019г**  | **Исполнено за 9 месяцев****2019 г.** | **% исп уточн. бюджету** | **Неосв. остаток от уточнен. бюджета** |
| ***ВСЕГО*** |  |  |  |  |  |
| ***Программные расходы*** | **437256,21** | **435680,13** | **324423,99** | **74,5** | **111256,14** |
| МП «Социальная поддержка граждан в Овюрском кожууне» | **48628,83** | **49924,33** | **34322,52** | **68,7** | **15601,81** |
| Программа «Безопасность» | **223,80** | **223,80** | **223,80** | **100** | **0** |
| Программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства» | **8615,37** | **8615,37** | **700,94** | **8,1** | **7914,43** |
| МП «Развитие сельского хозяйства» | **644,63** | **644,63** | **614,15** | **95,3** | **30,48** |
| Программа «Совершенствование молодежной политики и развитие физической культуры» | **9144,18** | **7451,31** | **6802,90** | **91,3** | **648,41** |
| Программа «Профилактика социально-значимых заболеваний, вакцинопрофилактика» | **233,8** | **233,80** | **144,71** | **61,9** | **89,09** |
| МП «Развитие образования Овюрского кожууна» | **319170,85** | **317975,89** | **243570,87** | **76,6** | **74405,02** |
| МП «Развитие культуры» | **49453,86** | **49377,03** | **37865,02** | **76,6** | **11512,01** |
| Программа «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Программа «Развитие земельно-имущественных отношений и градостроительства на территории Овюрского кожууна» | **1101,70** | **1101,70** | **78,65** | **7,1** | **1023,05** |
| Программа «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | **39,20** | **132,27** | **99,45** | **75,2** | **32,82** |
| **Непрограммные направления расходов** |  |  |  |  |  |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы»,**  **в том числе:** | **32782,17** | **33784,12** | **25492,10** | **75** | **8292,02** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 1033,55 | 1033,55 | 869,38 | 84 | 164,17 |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 3618,77 | 3708,87 | 2875,88 | 78 | 832,99 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 16447,63 | 17320,77 | 12725,91 | 73 | 4594,86 |
| **Подраздел** «Судебная система» | 15,90 | 15,9 | 0,0 | 0,0 | 15,9 |
| **Подраздел** «Обеспечение деятельности финансовых органов | 5841,93 | 5831,93 | 4634,07 | 79 | 1197,86 |
| **Подраздел** «Резервные фонды» | 200,0 | 192,0 | 142,0 | 74 | 50,0 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 5511,39 | 5568,09 | 4131,85 | 74 | 1436,24 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **1081,20** | **1081,20** | **784,99** | **73** | **296,21** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1081,20 | 1081,20 | 784,99 | 73 | 296,21 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **1435,29** | **1415,99** | **1201,51** | **85** | **214,48** |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 1435,29 | 1415,99 | 1201,51 | 85 | 214,48 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **5446,29** | **5446,29** | **3005,79** | **55** | **2440,50** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 3021,0 | 3021,00 | 2499,51 | 83 | 521,49 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1469,92 | 1469,92 | 381,28 | 26 | 1088,64 |
| **Раздел «Образование»** | **39305,75** | **39231,94** | **28765,06** | **73** | **10466,88** |
| **Подраздел** «Дополнительное образование детей» | 20924,74 | 20805,77 | 15157,58 | 73 | 5648,19 |
| **Подраздел** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 39,20 | 76,75 | 76,75 | 195,7 | +37,55 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 18341,81 | 18349,42 | 13530,73 | 74 | 4818,69 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **49884,66** | **49807,83** | **37865,02** | **76** | **11942,81** |
| Подраздел «Культура» | 47242,87 | 47166,04 | 35710,17 | 76 | 11455,87 |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 2641,79 | 2641,79 | 2154,85 | 82 | 486,94 |
| **Раздел «Социальная политика»** | **61797,68** | **61033,32** | **42943,60** | **70** | **18089,72** |
| Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 27129,46 | 26365,09 | 18323,85 | 70 | 8041,24 |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 31254,70 | 31254,70 | 21905,71 | 70 | 9348,99 |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 3413,53 | 3413,53 | 2714,03 | 80 | 699,50 |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **82,85** | **82,85** | **45,0** | **54** | **37,85** |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 82,85 | 82,85 | 45,0 | 54 | 37,85 |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **16504,55** | **16449,74** | **12969,86** | **79** | **3479,88** |
| Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14834,35 | 14834,35 | 12155,02 | 82 | 2679,33 |

В целом по отношению к уточненному бюджету по расходным обязательствам, расходы муниципального бюджета исполнены на 75%.

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. Изменение в бюджет муниципального района вносилось 3 раза. Последнее изменение за 9 месяцев утверждено решением Хурала представителей муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 24.09.2019г № 192 «О внесении изменений в решение Хурала предавителей муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» «О бюджете муниципального района «Овюрский кожуун Республики тыва на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (**проект изменения бюджета муниципального района в Контрольно-счетный орган на экспертизу не предоставлен**).

**В соответствии со ст. 81 БК РФ** проверено расходование средств резервного фонда администрации Овюрского кожууна. Из резервного фонда было выделено 150,0 тыс. рублей по годовому плану 192,0 тыс. рублей или 78% 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;
2. 5,0 тыс. рублей перечислены Куулар Н.Ч. на оказание материальной помощи согласно Распоряжению Администрации кожууна № 272 от 30.08.2019 года;
3. 142,0 тыс. рублей перечислены ИП Ондар Т.Л. на ГСМ АИ-92 3156л согласно Распоряжению Администрации № 214 от 08.07.2019 года.

Внешняя проверка представленных материалов свидетельствует о том, что размер резервного фонда администрации за 9 месяцев 2019 года не превысил установленный допустимый лимит и соответствует действующему законодательству.

**Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года**

В 2019 году решением о бюджете муниципального района предусматривалось к финансированию одиннадцать целевых программ в общей сумме 435680,13 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального района на реализацию целевых муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года составило 324423,99 тыс. рублей или 74,5% к уточненному бюджету.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию целевых программ, в общих расходах бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2019 года составила 88,3%. Наибольшая доля расходов приходится на финансирование программы «Развитие образования в Овюрском кожууне» в сумме 243570,87 тыс. рублей или 66,2% в общем объеме расходов.

***Выводы:***

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 9 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 9 месяцев 2019 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
3. Проведен анализ исполнения доходной части бюджета по отношению к уточненному плану за 9 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 А.В. Ондар