**Контрольно-счетный орган муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва»**

**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения кожуунного бюджета**

**муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва»**

**за 1 квартал 2015 года**

с. Самагалтай 10 июня 2015 г

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2015 года (далее-кожуунный бюджет) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения кожуунного бюджета за 1 квартал 2015 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 07.02.2011г. 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва», Положением «О контрольно-счетном органе муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва», утвержденным решением Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 05.07.2012г. № 42, Положением о бюджетном процессе устройстве и бюджетном процессе муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва», утвержденным решением Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 12.07.2011 г. № 57.

1. **Общая характеристика исполнения кожуунного бюджета**

**за 1 квартал 2015 года**

Бюджет кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2015 год утвержден решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 16.12.2014 г. № 63 «Об утверждении кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»:

- общий объем доходов кожуунного бюджета первоначально утвержден в сумме 329912,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов кожуунного бюджета первоначально утвержден в сумме 331223,8 тыс. рублей;

- дефицит кожуунного бюджета первоначально утвержден в сумме 1311,3 тыс. рублей**.**

За 1 квартал 2015 года в утвержденный бюджет 1 раз вносились изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2015 год составили:

- по доходам в сумме 331925,4 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 333337,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 1412,0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 20.04.2015 г. № 58 утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года по доходам в сумме 104 219,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 97 926,2 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 6 293,0 тыс. рублей.

Плановые показатели ф. 0503317 на 01.04.2015 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 16.12.2014 № 63. Служебной запиской на основании уведомления № 06-01/516 от 31.10.2014 г в бюджетные росписи по доходам и расходам внесены изменения в соответствии со ст. 217 БК РФ.

**II. Анализ исполнение доходной части кожуунного бюджета**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам кожуунного бюджета составило в объеме 104219,2 тыс. рублей, или 31,4 % от уточненного бюджета, что больше показателя за аналогичный период 2014 года на 23835,9 тыс. рублей или на 22,8 % (88383,4 тыс. рублей).

Таблица 1

**Структура источников формирования доходов кожуунного бюджета за 1 квартал 2014 г и 1 квартал 2015 г**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 1 квартал 2014 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2014 г.,%** | **Исполнено за 1 квартал 2015 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2015 г.,%** | **Отклонение**  **1 квартала 2015 г от 1 квартала 2014 г (+;-), тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 4298,9 | 5,3 | 5899,7 | 5,7 | 1600,8 |
| Неналоговые доходы | 2330,2 | 2,9 | 1295,4 | 1,2 | -1034,8 |
| Безвозмездные поступления | 73754,3 | 91,8 | 97024,1 | 93,1 | 23269,8 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **80383,4** | **100,0** | **104219,2** | **100,0** | **23835,8** |

***Налоговые доходы*** в кожуунный бюджет поступило ***в объеме 5899,7 тыс. рублей*** или 5,7 % от уточненного бюджета, что на 1600,8 тыс. рублей или на 67,2 % выше поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2014 года (4298,9 тыс. рублей).

1. Налог на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **4568,2 тыс. рублей** или 24,3% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 1 квартал 2015 года по сравнению с 1 кварталом 2014 года увеличился на 855,8 тыс. рублей или на 23,0 % .

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции) (КБК 000 1 03 02000 01 0000 110) поступил в объеме **692,4 тыс. рублей** или 31,0%. В 1 квартале 2014 года доходов по данной статье не было.

3. Налог на совокупный доход (КБК 000 1 05 02000 02 0000 110) поступило в объеме **397,9 тыс. рублей** или 24,1 % от уточненного бюджета, что на 56,1 тыс. рублей или на 14,1 % выше поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2014 года (341,8 тыс. рублей).

4. Налог на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) поступил в объеме **106,9 тыс. рублей** или 13,1 % от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 1 квартал 2015 года по сравнению с 1 кварталом 2014 года ниже на 40,0тыс. рублей или на 27,2 % (146,9 тыс. рублей).

4. Государственная пошлина (КБК 000 1 08 03000 01 0000 110) поступил в объеме **134,3 тыс. рублей** или 17,8 % от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 1 квартал 2015 года по сравнению с 1 кварталом 2014 года увеличился на 36,3 тыс. рублей или на 37,0 % (98,0 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы*** поступили в объеме 1295,4 тыс. рублей или 1,2% от уточненного бюджета 4026,0 тыс. рублей, что на 1034,8 тыс. рублей или на 44,4 % ниже поступлений по неналоговым доходам за 1 квартал 2014 года (2330,2 тыс. рублей).

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 000 1 11 05010 00 0000 120) поступило **в объеме 840,7 тыс. рублей**, что составило 65,2 % от утвержденного бюджета, что значительно больше поступлений за 1 квартал 2014 года (690,4 тыс. рублей или на 460,0 %). За аналогичный период 2014 года доход поступил в сумме 150,3 тыс. рублей.

6. Платежи при пользовании природными ресурсами (КБК 000 1 12 01000 01 0000 120) запланированы в бюджете на 2015 год в размере 120,0 тыс. рублей, поступлений за 1 квартал 2015 года в объеме 68,8 тыс. рублей, что составило 57,3 % от утвержденного бюджета, что значительно больше поступлений за 1 квартал 2014 года (52,8 тыс. рублей или на 330,0 %). За аналогичный период 2014 года доход поступил в сумме 16,0 тыс. рублей.

7. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 24,3 тыс. рублей, что составило 1,3 % от утвержденного бюджета, что значительно меньше поступлений за 1 квартал 2014 года (1856,3 тыс. рублей или на 7640,0 %). За аналогичный период 2014 года доход поступил в сумме 1880,6 тыс. рублей.

8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 000 114 06013 05 0000 430) поступили в объеме 7,6 тыс. рублей или 15,2 % от утвержденного бюджета, что значительно ниже на 53,8 тыс. рублей или на 707,9 % поступлений за 1 квартал 2014 года (61,4 тыс. рублей).

9. Доходы от штрафов (КБК 000 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 109,6 тыс. рублей, что составило 17,5 % от утвержденного бюджета, что значительно ниже поступлений за 1 квартал 2014 года (107,2 тыс. рублей или на 49,4 %). За аналогичный период 2014 года доход поступил в сумме 216,8 тыс. рублей.

10. Невыясненные поступления за 1 квартал 2015 года в сумме 244,4 тыс. рублей.

11. Прочие неналоговые доходы (КБК 000 117 00000 00 0000 180) поступление за 1 квартал 2015 года не были запланированы. За аналогичный период 2014 года поступило 5,1 тыс. рублей. тили в объеме 25,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2015 года процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам в кожуунный бюджет составил 25,5 %, а процент исполнения за 1 квартал 2014 года составлял 24,4 %.

Безвозмездные поступления запланированы на 2015 год в размере 303685,4 тыс. рублей. В 1 квартале 2015 года исполнено в сумме 97024,1 тыс. рублей, что составило 17,5 % от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 1 квартал 2014 года (23269,7 тыс. рублей или на 31,6 %). За аналогичный период 2014 года доход поступил в сумме 73754,3 тыс. рублей.

**III. Анализ исполнения расходной части кожуунного бюджета**

**муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ»**

За 1 квартал 2015 года расходы кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» составили в сумме 97926,2 тыс. рублей, что составляет 29,4 % от утвержденных годовых плановых назначений 333337,4 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета за 1 квартал 2015 года относительно аналогичного периода 2014 года выросли на 14909,3 тыс. рублей или на 18,0 % (83016,9 тыс. рублей).

За 1 квартал 2015 года **на программные расходы** было направлено 67474,8 тыс. рублей, **непрограммные расходы** направлено в сумме 30451,4 тыс. рублей: раздел 01 «Общегосударственные расходы» - 7567,6 тыс. рублей; раздел 02 «Национальная оборона»-89,4 тыс. рублей, раздел 04 «Национальная экономика» - 474,2 тыс. рублей; раздел 07 «Образование» - 1198,3 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 1736,1 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 16623,2 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 106,1 тыс. рублей; раздел 14 «Межбюджетные трансферты» - 2508,1 тыс. рублей.

Таблица 2

**«Структура расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации» кожуунного бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **Уточненный бюджет** | **План по форме 503317** | **Исполнено за 1 квартал** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **01** | **26 025,5** | **26 025,5** | **7 567,6** | **29,1** | **18457,9** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 0102 | 1 099,3 | 1 099,3 | 389,7 | 35,4 | 709,6 |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 3 026,0 | 3 026,0 | 858,0 | 28,4 | 2168,0 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 0104 | 11 734,0 | 11 734,0 | 3 526,3 | 30,0 | 8207,7 |
| **Подраздел** Обеспечение деятельности финансовых органов | 0104 | 7 314,3 | 7 314,3 | 2 068,0 | 28,3 | 5246,3 |
| **Подраздел** Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 150,0 | 150,0 | 0,0 | - | 150,0 |
| **Подраздел** «Резервный фонд» | 0111 | 250,0 | 250,0 | 0,0 | - | 250,0 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 0113 | 2 451,9 | 2 451,9 | 725,6 | 29,6 | 1726,3 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **02** | **369,3** | **369,3** | **89,4** | **24,2** | **279,9** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 0203 | 369,3 | 369,3 | 89,4 | 24,2 | 279,9 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **779,7** | **779,7** | **208,4** | **26,7** | **571,3** |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 0309 | 564,7 | 564,7 | 148,4 | 26,3 | 416,3 |
| Подраздел «Обеспечение пожарной безопасности» | 0310 | 215,0 | 215,0 | 60,0 | 27,9 | 155,0 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **7 594,8** | **7 594,8** | **484,2** | **6,4** | **7110,6** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 0405 | 4 280,5 | 4 280,5 | 484,2 | **11,3** | 3796,3 |
| **Подраздел** «Дорожное хозяйство» | 0409 | 2 232,0 | 2 232,0 | 0,0 | - | 2232,0 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 0412 | 1 082,3 | 1 082,3 | 0,0 | - | 1082,3 |
| **Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **05** | **300,0** | **300,0** | **4,0** | **1,3** | **296,0** |
| **Подраздел** «Благоустройство» | 0503 | 300,0 | 300,0 | 4,0 | 1,3 | 296,0 |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **205 549,6** | **205 549,6** | **60 586,7** | **29,5** | **144 962,9** |
| **Подраздел** «Дошкольное образование» | 0701 | 54172,0 | 54172,0 | 16 615,2 | 30,6 | 37 556,8 |
| **Подраздел** «Общее образование» | 0702 | 143 145,1 | 143 145,1 | 42 773,2 | 29,9 | 100 371,9 |
| **Подраздел** «Переподготовка и повышение квалификации» | 0705 | 69,0 | 69,0 | 0,0 | - | 69,0 |
| Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» | 0707 | 1 856,0 | 1 856,0 | 0,0 | - | 1 856,0 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 0709 | 6 307,5 | 6 307,5 | 1198,3 | 19,0 | 5 109,2 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **08** | **23 372,3** | **23 372,3** | **9 680,3** | **41,4** | **13 692,0** |
| Подраздел «Культура» | 0801 | 15 505,0 | 15 505,0 | 7 944,2 | 51,2 | 7 560,8 |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 0804 | 7 867,3 | 7 867,3 | 1 736,1 | 22,1 | 6 131,2 |
| **Раздел «Социальная политика»** | **10** | **58 069,2** | **58 069,2** | **16 623,2** | **28,6** | **41 446,0** |
| Подраздел «Социальное обеспечение населения» | 1003 | 50 934,2 | 50 934,2 | 14 239,7 | 27,9 | 36 694,5 |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 1004 | 3 936,0 | 3 936,0 | 1317,7 | 33,5 | 2 618,3 |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 1006 | 3 199,0 | 3 199,0 | 1 065,8 | 33,3 | 2 133,2 |
| **Раздел «Физическая культура и спорт»** | **11** | **575,0** | **575,0** | **68,2** | **11,9** | **506,8** |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **12** | **350,0** | **350,0** | **106,1** | **30,3** | **243,9** |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 1202 | 350,0 | 350,0 | 106,1 | 30,3 | 243,9 |
| **Раздел «Обслуживание внутреннего и муниц. долга»** | **13** | **100,0** | **100,0** | **0,0** | - | 100,0 |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** | **14** | **10 252,0** | **10 252,0** | **2 508,1** | **24,5** | **7 743,9** |
| Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 9341,2 | 9341,2 | 2508,1 | 26,8 | 6 833,1 |
| Подраздел «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 1403 | 910,08 | 910,8 | 0,0 | - | 910,8 |
| **Итого:** |  | **333337,4** | **333337,4** | **97 926,2** | **29,4** | **234411,2** |

Уточненным бюджетом утверждены бюджетные назначения в объеме 333 337,4 тыс. рублей, исполнение составило 97926,2 тыс. рублей или 29,4%.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0,0 % по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная экономика» до 51,2 % по разделу «Культура и кинематография».

**Исполнение муниципальных программ**

Уточненным бюджетом на 2015 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ в объеме 218 503,8 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план** | **1 квартал 2014** | **% исполнения** |
| МП «Безопасность в Тес-Хемском кожууне» | 215,0 | 60,0 | 27,9 |
| МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» | 2 341,7 | 10,0 | 0,4 |
| МП«Содержание и развитие муниципального хозяйства Тес-Хемскогокожууна Республики Тыва на 2015-2017 годы» | 300,0 | 4,0 | 1,3 |
| МП «Развитие образование на 2014-2017годы» | 199 173,1 | 59 388,4 | 29,8 |
| МП «Развитие культуры Тес-Хемскогокожууна на 2015-2016 годы» | 15 499,0 | 7 944,2 | 51,3 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Тес-Хемскомкожууне» на 2015-2016 годы | 575,0 | 68,2 | 11,9 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального района Тес-Хемскийкожуун Республики Тыва до 2020 года» | 200,0 | - | 0 |
| **итого** | **218 303,8** | **67 474,8** | **30,9** |

Исполнение составило 67 474,8 тыс. рублей или 30,9 % от уточненного плана на 2015 год. Удельный вес в расходах кожуунного бюджета формируемых в рамках муниципальных целевых программ за 1 квартал 2015 года составил 20,2 %.

***Выводы:***

1. По результатам проверки отчёта об исполнении кожуунного бюджета за 1 квартал 2015 года Контрольно-счетный орган считает, что отчет об исполнении кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» в представленном виде признан **достоверным.**
2. Представленный отчет об исполнении кожуунного бюджета за 1 квартал 2015 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
3. Расходы за счет резервного фонда за 1 квартал 2015 года отсутствует.
4. **Во исполнение п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ** «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении кожуунного бюджета муниципального района за 1 квартал 2015 года, сведения о численности работников муниципальных учреждений (с указанием фактических затрат на их содержание) **подлежат официальному опубликованию.**

Замечания:

1. В составе отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года отсутствует отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда, что противоречит п.7 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Опубликовать в сведения о численности работников муниципальных учреждений (с указанием фактических затрат на их содержание).

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» Соян Б.К.