**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 полугодие 2016 года**

с. Самагалтай от 09 августа 2016 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие 2016 года (далее- кожуунный бюджет) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения кожуунного бюджета за 1 полугодие 2016 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 «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 муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва», утвержденным решением Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 20.06.2016 г. № 28.

1. **Общая характеристика исполнения кожуунного бюджета**

**за 1 полугодие 2016 года**

Бюджет кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2016 год утвержден решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 22.12.2015 г. № 48 «Об утверждении кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2016 год»:

- общий объем доходов кожуунного бюджета первоначально утвержден в сумме 405620,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов кожуунного бюджета первоначально утвержден в сумме 406457,4 тыс. рублей;

- дефицит кожуунного бюджета первоначально утвержден в сумме 837,1 тыс. рублей**.**

За 1 полугодие 2016 года в утвержденный бюджет 1 ***раз*** вносились изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2016 год составили:

- по доходам в сумме 413414,5 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 414060,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 645,7 тыс. рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 01.08.2016 г. № 96 утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года по доходам в сумме 261249,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 239768,5 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 21480,7 тыс. рублей.

Плановые показатели ф. 0503317 на 01.07.2016 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 28.12.2015 № 48. Служебной запиской на основании уведомления № 06-01/612 от 27.06.2016 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 261249,2 тыс. рублей, или 63,2 % от уточненного бюджета, что **больше** показателя за аналогичный период 1 полугодие 2015 года на 32147,2 тыс. рублей или на 0,8 % (229102,0 тыс. рублей).

Таблица 1

**Структура источников формирования доходов кожуунного бюджета за 1 полугодие 2015 г и 1 полугодие 2016 г**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 1 полугодие 2015 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2015 г.,%** | **Исполнено за 1 полугодие 2016 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие**  **2016 г.,%** | **Отклонение**  **1 полугодие 2016 г от 1 полугодие 2015 г (+;-), тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 13776,8 | 6,0 | 17665,2 | 6,7 | +3888,4 |
| Неналоговые доходы | 2830,4 | 1,2 | 919,2 | 0,4 | -1911,2 |
| Безвозмездные поступления | 212494,8 | 92,8 | 242664,8 | 92,9 | +30170,0 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **229102,0** | **100,0** | **261249,2** | **100** |  |

***Налоговые доходы*** в кожуунный бюджет поступило ***в объеме 17665,2 тыс. рублей*** или 56,2 % от уточненного бюджета, что на 3888,4 тыс. рублей или на 6,7 % **больше** поступлений по налоговым доходам за 1 полугодие квартал 2015 года (13776,8 тыс. рублей).

1. Налог на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме 11520,0 **тыс. рублей** или 58,7 % от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 1 полугодие 2016 года по сравнению с 1 полугодием 2015 года увеличился на 561,0 тыс. рублей или на 5,1 % (10959 тыс. рублей).

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции) (КБК 000 1 03 02000 01 0000 110) поступил в объеме **4584,7 тыс. рублей** или 58,1%. В 1 полугодие 2015 года увеличился на 3376,1 тыс. рублей или 279,3 % (1208,6 тыс. рублей).

3. Налог на совокупный доход (КБК 000 1 05 02000 02 0000 110) поступило в объеме **966,9 тыс. рублей** или 5**6,0** % от уточненного бюджета при плане 1727,0 тыс. рублей, что на 193,0 тыс. рублей или на 20,0 % **больше** поступлений по налоговым доходам за 1 полугодие 2015 года (773,9 тыс. рублей).

4. Налог на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) поступил в объеме **261,7 тыс. рублей** или 20,6 % от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 1270,0 тыс. рублей. Доход за 1 полугодие 2016 года по сравнению за 1 полугодием 2015 года **ниже** на 178,4 тыс. рублей или на 59,5 % (440,1 тыс. рублей).

4. Государственная пошлина (КБК 000 1 08 03000 01 0000 110) поступил в объеме **331,9 тыс. рублей** или 37,0 % от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 898,0 тыс. рублей. Доход за 1 полугодие 2016 года по сравнению за 1 полугодием 2015 года **ниже** на 63,2 тыс. рублей или на 19,0 % (395,1 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы*** поступили в объеме 919,2 тыс. рублей или 49,2 % от уточненного бюджета 1870,0 тыс. рублей, что на 1911,2 тыс. рублей или на 32,5 % **ниже** поступлений по неналоговым доходам за 1 полугодие 2015 года (2830,4 тыс. рублей).

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 000 1 11 05010 00 0000 120) поступило **в объеме 221,1 тыс. рублей**, что составило 25,4 % от утвержденного бюджета, что значительно **меньше** поступлений за 1 полугодие 2015 года (760,0 тыс. рублей или на 343,,7 %). За аналогичный период 2015 года доход поступил в сумме 981,1 тыс. рублей.

6. Платежи при пользовании природными ресурсами (КБК 000 1 12 01000 01 0000 120) запланированы в бюджете на 2016 год в размере 228,0 тыс. рублей, поступлений за 1 полугодие 2016 года в объеме 76,6 тыс. рублей, что составило 33,6 % от утвержденного бюджета, что значительно **меньше** поступлений за 1 полугодие 2015 года (143,0 тыс. рублей или на 34,9 %). За аналогичный период 2015 года доход поступил в сумме 219,6 тыс. рублей.

7. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 228,8 тыс. рублей, что составило 71,0 % от утвержденного бюджета, что значительно **меньше** поступлений за 1 полугодие 2015 года (1063,9 тыс. рублей или на 17,7 %). За аналогичный период 2015 года доход поступил в сумме 1292,7 тыс. рублей.

8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 000 114 06013 05 0000 430) поступили в объеме 170,4 тыс. рублей или 170,4 % от утвержденного бюджета, что значительно **больше** на 70,4 тыс. рублей или на 158,4 % поступлений за 1 полугодие 2015 года (12,0 тыс. рублей).

9. Доходы от штрафов (КБК 000 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 222,3 тыс. рублей, что составило 40,4 % от утвержденного бюджета, что значительно **ниже** поступлений за 1 полугодие 2015 года 25,56 тыс. рублей или на 10,3 %). За аналогичный период 2015 года доход поступил в сумме 247,9 тыс. рублей.

10. Прочие неналоговые доходы (КБК 000 117 00000 00 0000 180) поступление за 1 полугодие 2016 года не были запланированы.

За 1 полугодие **2016 года** процент исполнения **по налоговым и неналоговым доходам** в кожуунный бюджет составил **55,5 %, а процент** исполнения за 1 полугодие **2015 года** составлял **58,8 %.**

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2016 год в размере 379932,5 тыс. рублей. В 1 полугодие 2016 года исполнено в сумме 242664,8 тыс. рублей, что составило 63,9 % от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 1 полугодие 2015 года (30170,0 тыс. рублей или на 14,2 %). За аналогичный период 2015 года доход поступил в сумме 212494,8 тыс. рублей.

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

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

За 1 полугодие 2016 года расходы кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» составили в сумме 239768,5 тыс. рублей, что составляет 57,9 % от утвержденных годовых плановых назначений 414060,2 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года относительно аналогичного периода 2015 года **выросли** на 12599,9 тыс. рублей или на 5,5 % (227168,6 тыс. рублей).

За 1 полугодие 2016 года **на программные расходы** было направлено 181583,8 тыс. рублей.

**Непрограммные расходы** направлено в сумме 58184,7 тыс. рублей, в том числе раздел 01 «Общегосударственные расходы» - 16000,8 тыс. рублей; раздел 02 «Национальная оборона»-202,8 тыс. рублей, раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-489,9 тыс. рублей, раздел 04 «Национальная экономика» - 2434,6 тыс. рублей; раздел 05 «Благоустройство» -215,4 тыс. рублей, раздел 07 «Образование» - 2816,1 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 5176,1 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 25235,3 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 65,3 тыс. рублей; раздел 14 «Межбюджетные трансферты» - 5548,3 тыс. рублей.

Таблица 2

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **Первона-чально утвержден-ный бюджет**  **Решение № 48 от 22.12.2015 г.** | **Уточненный бюджет (План по форме) 0503317** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2016 г.** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **01** | **26 238,9** | **26 973,7** | **16000,8** | **59,3** | **10 972,9** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 0102 | 1 099,0 | 1 099,0 | 463,3 | 42,2 | 635,7 |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 2355,7 | 2355,7 | 1 501,1 | 63,7 | 854,6 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 0104 | 11 642,9 | 12377,7 | 9278,6 | **75,0** | 3099,1 |
| **Подраздел** «Судебная система» | 0105 | 25,3 | 25,3 | - |  |  |
| **Подраздел** Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 5665,1 | 5665,1 | 3 290,9 | 58,1 | 2 374,2 |
| **Подраздел** Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 471,1 | 471,1 | 0,0 | - | 471,1 |
| **Подраздел** «Резервный фонд» | 0111 | 250,0 | 250,0 | 65,9 | 26,4 | 184,1 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 0113 | 4729,8 | 4729,8 | 1401,0 | 29,6 | 3 328,8 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **02** | **432,0** | **450,7** | **202,8** | **45,0** | **247,9** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 0203 | 432,0 | 450,7 | 202,8 | 45,0 | 247,9 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **1065,9** | **1065,9** | **489,9** | **46,0** | **576,0** |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 0309 | 1065,9 | 1065,9 | 489,9 | 46,0 | 576,0 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **10699,2** | **10553,2** | **2434,6** | **23,1** | **8 118,6** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 0405 | 2 210,9 | 2040,9 | 955,3 | **46,8** | 1 085,6 |
| **Подраздел** «Дорожное хозяйство» | 0409 | 7894,0 | 7894,0 | 861,1 | 10,9 | 7 032,9 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 0412 | 594,3 | 618,3 | 618,2 | 100,0 | 0,1 |
| **Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **05** | **300,0** | **300,0** | **215,4** | **71,8** | **84,6** |
| **Подраздел** «Благоустройство» | 0503 | 300,0 | 300,0 | 215,4 | 71,8 | 84,6 |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **5318,5** | **5318,5** | **2816,1** | **52,9** | **2502,4** |
| **Подраздел** «Переподготовка и повышение квалификации» | 0705 | 70,0 | 70,0 | 52,5 | 75,0 | 17,5 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 0709 | 5248,5 | 5248,5 | 2 763,6 | 52,7 | 2 484,9 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **08** | **11089,5** | **11089,5** | **5176,1** | **46,7** | **5 913,4** |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 0804 | 11089,5 | 11089,5 | 5176,1 | 46,7 | 5 913,4 |
| **Раздел «Социальная политика»** | **10** | **59742,7** | **56252,7** | **25 235,3** | **44,9** | **31 017,4** |
| Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 1001 | 1000,0 | - | - |  |  |
| Подраздел «Социальное обеспечение населения» | 1003 | 52654,1 | 50164,1 | 22 275,8 | 44,4 | 27 888,3 |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 1004 | 3 352,6 | 3352,6 | 1187,0 | 35,4 | 2 165,6 |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 1006 | 2736,0 | 2736,0 | 1 772,5 | 64,8 | 963,5 |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **12** | **360,0** | **360,0** | **65,3** | **18,1** | **294,7** |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 1202 | 360,0 | 360,0 | 65,3 | 18,1 | 294,7 |
| **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** | **10 429,6** | **10429,6** | **5 548,3** | **53,2** | **4 881,3** |
| Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 9889,7 | 10429,6 | 5 548,3 | 53,2 | 4 881,3 |
| Подраздел «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 1403 | 539,9 | - | - | - | - |
| **Всего- Непрограммные расходы:** |  | ***125776,3*** | ***122893,8*** | ***58184,6*** | ***47,3*** | ***64709,2*** |
| **Всего- Программные расходы:** |  | ***280681,1*** | ***291166,4*** | ***181583,8*** | ***62,4*** | ***109582,6*** |
|  |
| **ИТОГО РАСХОДЫ:** |  | ***406457,4*** | ***414060,2*** | ***239768,2*** | ***57,9*** | ***174292,0*** |

Первоначально утверждено расходы в сумме 406457,4 тыс. рублей, по уточненным бюджетом утверждены бюджетные назначения в объеме 3414060,2 тыс. рублей, исполнение составило 239768,5 тыс. рублей или 57,9%.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 18,1 % по разделам «Средства массовой информации», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Культура и кинематография» **до 75,0 %** **по разделу «Функционирование местных администраций»,**  «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования, утвержденные в размере 65,9 тыс. рублей, из них:

- Донгак Айсуу А.- 15,0 тыс. рублей, постановление Адм. кожууна № 16 от 10.02.16 г. материальная помощь за лечение ребенка-инвалида в г. Новосибирск;

- Дамба-Хуурак Д.Т.- 15,0 тыс. рублей постановление Адм. кожууна № 254 от 23.03.16 г. материальная помощь в связи со смерти;

- Арапчын Сайдаш М. – 25,7 тыс. рублей постановление Адм. кожууна № 528 от 22.06.16 г. для организации бригады по заготовке кормов;

- ИП Дупшун В.М. – 10,2 тыс. рублей постановление Адм. кожууна № 469 а от 12.05.16 г.за приобретение ГСМ на тушение природного пожара.

**Исполнение муниципальных программ (Программные расходы)**

Уточненным бюджетом на 2016 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий 6 муниципальных программ в объеме 280681,1 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РЗ ПР** | **Уточненный план за 2016 год** | **Исполнение за 1 полугодие 2016 года** | **% исполнения** |
| МП «Безопасность в Тес-Хемском кожууне» | 0310 | 215,0 | 16,9 | 7,9 |
| МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» | 0400 | 588,0 | 557,8 | 94,9 |
| МП «Развитие образование на 2014-2017годы» | 0700 | 264 850,7 | 167 272,7 | 63,2 |
| Реализация молодежной политики в Тес-Хемском кожууне на 2016-2017 годы | 0707 | 200,0 | - | - |
| МП «Развитие культуры Тес-Хемского кожууна на 2015-2016 годы» | 0801 | 24 637,7 | 13 485,9 | 54,7 |
| Реализация программы здравоохранение в Тес-Хемском кожууне на 2016-2017 годы | 0901 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Тес-Хемском кожууне» на 2015-2016 годы | 1101 | 575,0 | 150,5 | 26,2 |
| **Итого** |  | **291166,4** | **181583,8** | **62,3** |

Исполнение составило 181 583,8 тыс. рублей или 62,3 % от уточненного плана на 2016 год. Удельный вес в расходах кожуунного бюджета формируемых в рамках муниципальных целевых программ за 1 полугодие 2016 года составил 75,7 % , исполнение за 1 полугодие 2015 год(166736,2 тыс. рублей).

***Выводы:***

1. По результатам проверки отчёта об исполнении кожуунного бюджета за 1 полугодие 2016 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 полугодие 2016 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
3. **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 полугодие 2015 года, сведения о численности работников муниципальных учреждений (с указанием фактических затрат на их содержание) **подлежат официальному опубликованию.**

***Замечания:***

1. Опубликовать в сведения о численности работников муниципальных учреждений (с указанием фактических затрат на их содержание);
2. **Провести анализ расходование по подразделу** «Функционирование местных администраций», процент исполнение за 6 месяцев завышается, исполнено на 75 %.

***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

«Тес-Хемский кожуун РТ» Соян Б.К.