**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 2017 года**

**№7**

с. Самагалтай от 15 мая 2017 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2017 года (далее- кожуунный бюджет) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения кожуунного бюджета за 1 квартал 2017 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 квартал 2017 года**

Кожуунный бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2017 год утвержден решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 22.12.2015 г. № 48 «О кожуунном бюджете муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и на плановый 2018-2019 годов»:

- общий объем доходов бюджета первоначально утвержден в сумме 432711,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета первоначально утвержден в сумме 432711,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета первоначально утвержден в сумме 0 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 Республики Тыва» от 26.04.2017 г. № 55 утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года по доходам в сумме 117201,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 110036,7 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 7164,9 тыс. рублей.

Плановые показатели ф. 0503317 на 01.04.2017 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 исполнения доходной части кожуунного бюджета за 1 квартал 2017 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам кожуунного бюджета составило в объеме 117201,6 тыс. рублей или 27,1% от уточненного бюджета, что **меньше** показателя за аналогичный период 1 квартал 2016 года на 3862,2 тыс. рублей или на 3,2 % (121063,8 тыс. рублей).

Таблица 1

**Структура источников формирования доходов кожуунного бюджета за 1 квартал 2016 г и 1 квартал 2017 г**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 1 квартал 2016 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2016 г.,%** | **Исполнено за 1 квартал 2017 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 квартал**  **2017 г.,%** | **Отклонение**  **1 кв 2017 г от 1 кв 2016 г (+;-), тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 7880,6 | 6,5 | 7915 | 6,75 | 34,4 |
| Неналоговые доходы | 389,2 | 0,32 | 622 | 0,53 | 232,8 |
| Безвозмездные поступления | 112794,0 | 93,16 | 108664,6 | 92,69 | -4129,4 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **121063,8** | **100** | **117201,6** | **100** | **-3862,2** |

***Налоговые доходы*** в кожуунный бюджет поступили в объеме **7915,0 тыс. рублей** или 27,1% от уточненного бюджета, что на 34,4 тыс. рублей или на 0,43% **больше** поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года (7880,6 тыс. рублей).

1. Налог на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **5825,0 тыс. рублей** или 29% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 1 квартал 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличился на 604,7 тыс. рублей или на 11,58% (5220,3 тыс. рублей).

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции) (КБК 000 1 03 02000 01 0000 110) поступили в объеме **1307 тыс. рублей** или 25,1%. В 1 квартале 2017 года уменьшился на 671,7 тыс. рублей или на 33,9% (1978,7 тыс. рублей).

3. Налоги на совокупный доход (КБК 000 1 05 02000 02 0000 110) поступили в объеме **503,0 тыс. рублей** или 28,5% от уточненного бюджета при плане 1762 тыс. рублей, что на 26,6 тыс. рублей или на 5,6% **больше** поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года (476,4 тыс. рублей).

4. Налог на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) поступил в объеме **114 тыс. рублей** или 9% от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 1270 тыс. рублей. Доход за 1 квартал 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года **больше** на 48,9 тыс. рублей или на 75,1% (65,1 тыс. рублей).

4. Государственная пошлина (КБК 000 1 08 03000 01 0000 110) поступил в объеме **166 тыс. рублей** или 18,4 % от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 902 тыс. рублей. Доход за 1 квартал 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года **больше** на 25,9 тыс. рублей или на 18,5% (140,1 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы*** поступили в объеме 622 тыс. рублей или 28,32% от уточненного бюджета 2196 тыс. рублей, что на 232,8 тыс. рублей или на 59,8% **больше** поступлений по неналоговым доходам за 1 квартал 2016 года (389,2 тыс. рублей).

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 000 1 11 05010 00 0000 120) поступили **в объеме 197 тыс. рублей**, что составило 21,4% от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 1 квартал 2016 года на 72 тыс. рублей или на 57,3%. За аналогичный период 2015 года доход поступил в сумме 125,2 тыс. рублей.

6. Платежи при пользовании природными ресурсами (КБК 000 1 12 01000 01 0000 120) запланированы в бюджете на 2017 год в размере 260,0 тыс. рублей, поступления за 1 квартал 2017 года в объеме 122,0 тыс. рублей или 46,9 % от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 1 квартал 2016 года на 103 тыс. рублей. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 18,7 тыс. рублей.

7. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 135,0 тыс. рублей, что составило 39,7% от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений на 110,4 тыс. рублей за 1 квартал 2016 года. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 24,6 тыс. рублей.

8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 000 114 06013 05 0000 430) поступили в объеме 38,0 тыс. рублей или 34,5% от утвержденного бюджета, что значительно **меньше** на 90,0 тыс. рублей или на 70,32% поступлений за 1 квартал 2016 года (128, тыс. рублей).

9. Доходы от штрафов (КБК 000 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 130 тыс. рублей, что составило 23% от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений на 25,56 тыс. рублей или на 40,23% за 1 квартал 2016 года. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 92,7 тыс. рублей.

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

За 1 квартал **2017 года** процент исполнения **по налоговым и неналоговым доходам** в кожуунный бюджет составил **27,2%, а процент** исполнения за 1 квартал **2016 года** составлял 24,7**%.**

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2017 год в размере 401351,4 тыс. рублей. За 1 квартал 2017 года исполнено в сумме 108664,6 тыс. рублей, что составило 27,1% от утвержденного бюджета, что значительно **меньше** поступлений на 4129,4 тыс. рублей или на 3,7% за 1 квартал 2016 года. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 112794 тыс. рублей.

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

**муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» за 1 квартал 2017 года**

За 1 квартал 2017 года расходы кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» составили в сумме 110036,7 тыс. рублей, что составляет 57,9 25,4% от утвержденных годовых плановых назначений 432747,4 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета за 1 квартал 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года **уменьшились** на 6007 тыс. рублей или на 5,2% (116043,7 тыс. рублей).

За 1 квартал 2017 года **на программные расходы** было направлено 80172,1 тыс. рублей.

На **непрограммные направления расходов** направлено в сумме 29864,6 тыс. рублей, в том числе

раздел 01 «Общегосударственные расходы» - 7807,1 тыс. рублей;

раздел 02 «Национальная оборона» - 74,2 тыс. рублей,

раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 254,9 тыс. рублей,

раздел 04 «Национальная экономика» - 1281,4 тыс. рублей;

раздел 07 «Образование» - 2256,3 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» - 2498,6 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 13006,4 тыс. рублей;

раздел 12 «Средства массовой информации» - 15,6 тыс. рублей;

раздел 14 «Межбюджетные трансферты» - 2670,1 тыс. рублей.

Таблица 2

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **Утвержден-ный бюджет** | **Исполнено за 1 квартал**  **2017 г.** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **01** | **29671,8** | **7807,1** | **26,3** |  |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 0102 | 1099,0 | 273,4 | 24,9 |  |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 2981,6 | 676,6 | 22,7 |  |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 0104 | 13799,2 | 3900,8 | 28,3 |  |
| **Подраздел** Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 7279,5 | 1832,4 | 25,2 |  |
| **Подраздел** «Резервный фонд» | 0111 | 250,0 | 0 | 0 |  |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 0113 | 4262,5 | 1123,9 | 26,4 |  |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **02** | **445,7** | **74,2** | **16,6** |  |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 0203 | 445,7 | 74,2 | 16,6 |  |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **1014,1** | **254,9** | **25,1** |  |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 0309 | 1014,1 | 254,9 | 25,1 |  |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **7498,0** | **1281,4** | **17,1** |  |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 0405 | 2047,3 | 748,1 | **36,5** |  |
| **Подраздел** «Дорожное хозяйство» | 0409 | 5202 | 533,3 | 10,3 |  |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 0412 | 248,0 | 0 | 0 |  |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **8360,2** | **2256,3** | **27,0** |  |
| **Подраздел** «Переподготовка и повышение квалификации» | 0705 | 20,0 | 15,0 | 75,0 |  |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 0709 | 8340,2 | 2241,3 | 26,9 |  |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **08** | **9066,7** | **2498,6** | **27,6** |  |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 0804 | 9020,7 | 2498,6 | 27,7 |  |
| **Раздел «Социальная политика»** | **10** | **50527,6** | **13006,4** | **25,7** |  |
| Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 1003 | 45019,3 | 11991,3 | 26,6 |  |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 1004 | 2653,5 | 0 | 0 |  |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 1006 | 2854,8 | 1015,1 | 35,6 |  |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **12** | **150,0** | **15,6** | **10,4** |  |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 1202 | 150,0 | 15,6 | 10,4 |  |
| **Раздел «Обслуживание внутреннего и муниципального долга»** | **13** | **100,0** | **0** | 0 |  |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **14** | **11772,6** | **2670,1** | **22,7** |  |
| Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 11772,6 | 2670,1 | 22,7 |  |
| **Всего - Непрограммные расходы:** |  | ***118606,7*** | ***29864,6*** | ***25,2*** |  |
| **Всего - Программные расходы:** |  | ***314140,7*** | ***80172,1*** | ***25,5*** |  |
|  |
| **ИТОГО РАСХОДЫ:** |  | ***432747,4*** | ***110036,7*** | ***25,4*** |  |

Расходы на 2017 год утверждены в сумме 432747,4 тыс. рублей, исполнение составило 110036,7 тыс. рублей или 25,4%.

**Исполнение муниципальных программ (Программные расходы)**

Утвержденным бюджетом на 2017 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий 11 муниципальных программ в объеме 314140,7 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РЗ ПР** | **Утвержденный план за 2017 год** | **Исполнение за 1 квартал 2017 года** | **% исполнения** |
| МП «Безопасность в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0310 | 100 | 45,0 | 45,0 |
| МП «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы | 0405 | 800 | 15,6 | 2,0 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Тес-Хемского кожууна 2017-2019 годы» | 0412 | 100 | 0 | 0 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0412 | 500 | 0 | 0 |
| МП «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0412 | 100 | 48,1 | 48,1 |
| МП «Содержание и развитие муниципального хозяйства Тес-Хемского кожууна на 2017-2019 годы» | 0503 | 300 | 191,8 | 63,9 |
| МП «Развитие образования и воспитания в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0700 | 281086,7 | 73062,7 | 26,0 |
| МП «Реализация молодежной политики в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0707 | 100 | 0 | 0 |
| МП «Развитие культуры и туризма в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0801 | 30576 | 6651,2 | 21,8 |
| Мп «Развитие здравоохранения в Тес-Хемском кожууне 2017-2019 годы» | 0901 | 100 | 100 | 100 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 1101 | 378 | 57,7 | 15,3 |
| **Итого** |  | **314140,7** | **80172,1** | **25,5** |

Исполнение составило 80172,1 тыс. рублей или 25,5% от утвержденного плана на 2017 год.

***Выводы:***

1. По результатам проверки отчёта об исполнении кожуунного бюджета за 1 квартал 2017 года Контрольно-счетный орган считает, что отчет об исполнении кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» в представленном виде признан достоверным.
2. Представленный отчет об исполнении кожуунного бюджета за 1 квартал 2017 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 квартал 2017 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. Обратить внимание на низкую собираемость налогов, а именно налог на имущество физических лиц, процент исполнения 9%. А также поступление государственной пошлины 18,4%.
3. Провести анализ расходования по подразделам, так как процент исполнения завышается**:**
4. подраздел «Функционирование местных администраций» исполнен на 28,3%.
5. подраздел «Другие общегосударственные вопросы» исполнен на 26,4%.
6. подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство исполнен на 36,5%.
7. подраздел «Переподготовка и повышение квалификации» исполнен на 75%.
8. подраздел «Другие вопросы в области образования» исполнен на 26,9%.
9. подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» исполнен на 27,7%.
10. подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» исполнен на 35,6%.

***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.