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

**Аналитическая записка №30**

**о ходе исполнения кожуунного бюджета**

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

**за 1 полугодие 2017 года**

с. Самагалтай от 31 августа 2017 г.

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

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

Бюджет кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. утвержден решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 27.12.2016 г. № 33 «О бюджете муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»:

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

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

- дефицит кожуунного бюджета первоначально утвержден в сумме 0 тыс. рублей**.**

За 1 полугодие 2017 года в утвержденный бюджет 2 ***раза*** вносились изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2017 год составили:

- по доходам в сумме 433295,9 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 433295,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» от 31.07.2017 г. № 97 утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года по доходам в сумме 252498,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 230378,9 тыс. руб., с превышением расходов над доходами в сумме 22119,4 тыс. рублей.

Плановые показатели ф. 0503317 на 01.07.2017 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**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам кожуунного бюджета составило в объеме 252498,3 тыс. рублей, или 58,3% от уточненного бюджета, что **меньше** показателя за аналогичный период 1 полугодие 2016 года на 8750,9 тыс. рублей или на 3,35% (261249,2 тыс. рублей).

Таблица 1

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 1 полугодие 2016 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2016 г.,%** | **Исполнено за 1 полугодие 2017 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие**  **2017 г.,%** | **Отклонение**  **1 полугодие 2017 г от 1 полугодие 2016 г (+;-), тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 17665,2 | 6,7 | 17773,7 | 7,03 | +108,5 |
| Неналоговые доходы | 919,2 | 0,4 | 1499,1 | 0,59 | +579,9 |
| Безвозмездные поступления | 242664,8 | 92,9 | 233225,5 | 92,36 | -9439,3 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **261249,2** | **100** | **252498,3** | **100** | **8750,9** |

***Налоговые доходы*** в кожуунный бюджет поступили в объеме **17773,7 тыс. рублей** или 50,8% от уточненного бюджета, что на 108,5 тыс. рублей или на 0,61% **больше** поступлений по налоговым доходам за 1 полугодие 2016 года (17665,2 тыс. рублей).

1. Налог на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **11685,3 тыс. рублей** или 58,2% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 1 полугодие 2017 года по сравнению с 1 полугодием 2016 года увеличился на 165,3 тыс. рублей или на 1,43% (11520,0 тыс. рублей).

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции) (КБК 000 1 03 02000 01 0000 110) поступил в объеме **2621,0 тыс. рублей** или 58,1%. За 1 полугодие 2017 года **уменьшился** на 1963,7 тыс. рублей или 42,84% (4584,7 тыс. рублей).

3. Налоги на совокупный доход (КБК 000 1 05 02000 02 0000 110) поступили в объеме **999,2 тыс. рублей** или 56,7% от уточненного бюджета при плане 1762 тыс. рублей, что на 32,3 тыс. рублей или на 3,3% **больше** поступлений по налоговым доходам за 1 полугодие 2016 года (966,9 тыс. рублей).

4. Налог на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) поступил в объеме **2468,2 тыс. рублей** или 31,16% от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 7920 тыс. рублей. Доход за 1 полугодие 2017 года по сравнению с 1 полугодием 2017 года **больше** на 2206,5 тыс. рублей или на 843,14% (261,7 тыс. рублей).

4. Государственная пошлина (КБК 000 1 08 03000 01 0000 110) поступила в объеме **365,2 тыс. рублей** или 40,5% от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 902 тыс. рублей. Доход за 1 полугодие 2017 года по сравнению с 1 полугодием 2016 года **больше** на 33,3 тыс. рублей или на 10,03% (331,9 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы*** поступили в объеме 1499,1 тыс. рублей или 48,4% от уточненного бюджета 3098 тыс. рублей, что на 579,9 тыс. рублей или на 63,1% **больше** поступлений по неналоговым доходам за 1 полугодие 2016 года (919,2 тыс. рублей).

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 000 1 11 05010 00 0000 120) поступили **в объеме 405,8 тыс. рублей**, что составило 44,1% от уточненного бюджета, что значительно **больше** поступлений на 184 тыс. рублей или на 83,53%. За аналогичный период 2016 года доходы поступили в сумме 221,1 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, поступлений за 1 полугодие 2017 года в объеме 150,5 тыс. рублей, что составило 57,9% от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 1 полугодие 2016 года (73,9 тыс. рублей или на 96,5%). За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 76,6 тыс. рублей.

7. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 210,3 тыс. рублей, что составило 61,9% от утвержденного бюджета, что **меньше** поступлений за 1 полугодие 2016 года (185 тыс. рублей или на 8,1%). За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 228,8 тыс. рублей.

8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 000 114 06013 05 0000 430) поступили в объеме **92,8 тыс. рублей** или 84,4% от утвержденного бюджета, что значительно **меньше** на 77,6 тыс. рублей или на 54,5% поступлений за 1 полугодие 2016 года (170,4 тыс. рублей).

9. Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба (КБК 000 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме **273 тыс. рублей**, что составило 48,3% от утвержденного бюджета, что **больше** поступлений за 1 полугодие 2016 года 50,7 тыс. рублей или на 22,8%. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 222,3 тыс. рублей.

10. Прочие неналоговые доходы (КБК 000 117 00000 00 0000 180) поступили в объеме **1,5 тыс. рублей.** За 1 полугодие 2017 года не были запланированы.

За 1 полугодие 2017 года процент исполнения **по налоговым и неналоговым доходам** в кожуунный бюджет составил **50,7%,** а процент исполнения за 1 полугодие 2016 года составлял 55,5%.

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2017 год в размере 395249,9 тыс. рублей. За 1 полугодие 2017 года исполнено в сумме 233225,5 тыс. рублей, что составило 59% от утвержденного бюджета, что значительно **меньше** поступлений за 1 полугодие 2016 года (9439,3 тыс. рублей или на 3,9%). За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 242664,8 тыс. рублей.

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

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

За 1 полугодие 2017 года расходы кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» составили в сумме 230378,9 тыс. рублей, что составляет 53,2% от утвержденных годовых плановых назначений 433295,9 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года **уменьшились** на 9389,6 тыс. рублей или на 3,9% (239768,5 тыс. рублей).

**Исполнение муниципальных программ**

Уточненным бюджетом на 2017 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий 11 муниципальных программ в объеме 314090,5 тыс. рублей, за 1 квартал 2017 года на программные направления расходов было направлено 168506,5 тыс. рублей. Исполнение составило 53,6% от уточненного плана на 2017 год. Удельный вес в расходах кожуунного бюджета за 1 полугодие 2017 года составил 73,1%.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план за 2017 год** | **Исполнение за 1 полугодие 2017 года** | **% исполнения** |
| МП «Безопасность в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 100,0 | 59,0 | 59 |
| МП «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 800,0 | 185,1 | 23,1 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Тес-Хемского кожууна на 2017-2019 годы» | 49,8 | 0 | 0 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 500,0 | 0 | 0 |
| МП «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 100,0 | 100,0 | 100 |
| МП «Содержание и развитие муниципального хозяйства Тес-Хемского кожууна на 2017-2019 годы» | 300,0 | 244,2 | 81,4 |
| МП «Развитие образования и воспитания в Тес-Хемском кожууне» на 2017-2019 годы | 281086,7 | 153714,6 | 54,7 |
| МП «Реализация молодежной политики в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 100,0 | 0 | 0 |
| МП «Развитие культуры и туризма в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 30576,0 | 13870,2 | 45,4 |
| МП «Развитие здравохранения в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 100,0 | 100,0 | 100 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 378,0 | 233,4 | 61,7 |
| **Итого** | **314090,5** | **168506,5** | **53,6** |

На **непрограммные направления расходов** было направлено 61872,4 тыс. рублей.

Таблица 2

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **Первона-чально утвержден-ный бюджет**  **От 27.12.2016 г. №33** | **Уточненный бюджет (План по форме) 0503317** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2017 г.** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы» в том числе:** | **01** | **30481,8** | **29567,5** | **16073** | **54,4** | **13494,5** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 0102 | 1099,0 | 1099,0 | 681,9 | 62 | 417,1 |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 2981,6 | 2981,6 | 1767,5 | 59,3 | 1214,1 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 0104 | 14291,2 | 13694,9 | 7495,7 | 54,73 | 6199,2 |
| **Подраздел** Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 7679,5 | 7279,5 | 3549,0 | 48,75 | 3730,5 |
| **Подраздел** «Резервный фонд» | 0111 | 250,0 | 250,0 | 79,3 | 31,72 | 170,7 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 0113 | 4180,5 | 4262,5 | 2499,6 | 58,64 | 1762,9 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **02** | **445,7** | **445,7** | **222,6** | **49,9** | **223,1** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 0203 | 445,7 | 445,7 | 222,6 | 49,9 | 223,1 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **1014,1** | **1014,1** | **619,0** | **61** | **395,1** |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 0309 | 1014,1 | 1014,1 | 619,07 | 61 | 395,1 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **7498,0** | **7502,1** | **4217,2** | **56,2** | **3284,9** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 0405 | 2047,3 | 2001,2 | 1279,0 | **63,9** | 722,2 |
| **Подраздел** «Дорожное хозяйство» | 0409 | 5202,0 | 5202,0 | 2888,1 | 55,5 | 2313,9 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 0412 | 248,7 | 298,9 | 50,1 | 16,8 | 248,8 |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **8560,2** | **8510,6** | **4687,6** | **55,1** | **3823** |
| **Подраздел** «Переподготовка и повышение квалификации» | 0705 | 70,0 | 20,0 | 15,0 | 75 | 5 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образования» | 0709 | 8490,2 | 8490,6 | 4672,6 | 55 | 3818 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **08** | **9020,7** | **9615,2** | **5623,5** | **58,5** | **3991,7** |
| Подраздел «Культура и искусство» | 0801 | 0 | 594,5 | 584,5 | 98,3 | 10 |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 0804 | 9020,7 | 9020,7 | 5039,0 | 55,9 | 3981,7 |
| **Раздел «Социальная политика»** | **10** | **50527,6** | **50527,6** | **25004,5** | **49,5** | **25523,1** |
| Подраздел «Социальное обеспечение населения» | 1003 | 45019,3 | 45019,3 | 22578,9 | 50,2 | 22440,4 |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 1004 | 2653,5 | 2653,5 | 359,9 | 13,6 | 2293,6 |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 1006 | 2854,8 | 2854,8 | 2065,7 | 72,35 | 789,1 |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **12** | **150,0** | **150,0** | **58,3** | **38,9** | **91,7** |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 1202 | 150,0 | 150,0 | 58,3 | 38,9 | 91,7 |
| **Раздел «Обслуживание внутреннего и муниц. долга»** | **13** | **100,0** | **100,0** | **0** | **0** | **100** |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** | **14** | **11772,6** | **11772,6** | **5366,7** | **45,6** | **6405,9** |
| Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 11772,6 | 11772,6 | 5366,7 | 45,6 | 6405,9 |
| **Всего - Непрограммные расходы:** |  | ***119570,7*** | ***119205,4*** | ***61872,4*** | ***51,9*** | ***57333*** |
| **Всего - Программные расходы:** |  | ***313140,7*** | ***314090,5*** | ***168506,5*** | ***53,6*** | ***145584*** |
|  |
| **ИТОГО РАСХОДЫ:** |  | ***432711,4*** | ***433295,9*** | ***230378,9*** | ***53,2*** | ***202917*** |

Первоначально утверждено расходы в сумме 432711,4 тыс. рублей, по уточнённому бюджету бюджетные назначения утверждены в объеме 433295,9 тыс. рублей, исполнение составило 230378,9 тыс. рублей или 53,2%.

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 утвержденны в размере 250 тыс. рублей, исполнено на 79,3 тыс. рублей из них:

- Дамба Каринэ Юрьевна- 38,4 тыс. рублей, постановление Администрации кожууна №232 от 04.04,2017г. на приобретение расходных материалов в целях профилактики снижения заболевания и смертности от туберкулеза;

- МБОУ Шуурмакская СОШ МР «Тес-Хемский кожуун РТ»- 40,9 тыс. рублей, согласно договора 1 от 15.06.2017 г. и счет-фактуры б/н от 15.06.2017 г.

***Выводы:***

1. По результатам проверки отчёта об исполнении кожуунного бюджета за 1 полугодие 2017 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 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 полугодие 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. **Провести анализ расходование по подразделу** «Функционирование местных администраций», процент исполнения за 6 месяцев завышается, исполнено на 75 %.

***Предложения:***

Главным распорядителям средств бюджета 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.