**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 9 месяцев 2017 года**

**№51**

с. Самагалтай от 7 ноября 2017 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета кожуунного бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2017 года (далее - кожуунный бюджет) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения кожуунного бюджета за 9 месяцев 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.

**Объект контроля:** Финансовое управление администрации муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва»

**Цель контроля:** Мониторинг исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года

**Проверяемый период:** 9 месяцев 2016 года

**Сроки проверки:** с 7 ноября по 10 ноября 2016 года

**Предмет контроля:** Отчет финансового управления администрации Тес-Хемского кожууна об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года

Для проведения Мониторинга исполнения районного бюджета финансовым управлением администрации Тес-Хемского кожууна представлена бюджетная отчетность за 9 месяцев 2017 года в Контрольно-счетный орган Тес-Хемского кожууна в составе следующих форм:

1. Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2017 г. (ф. 0503117);
2. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.10.2017 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. Пояснительная записка (ф. 0503360);
7. Сведения о количестве подведомственных учреждений на 01.10.2017 г. (ф. 0503361);
8. Сведения об исполнении бюджета на 01.10.2017 г. (ф. 0503364);
9. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на 01.10.2017 г. (ф. 0503369);
10. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503377);
11. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);
12. Отчет об использовании резервного фонда на 01.10.2017 г.
13. **Общая характеристика исполнения кожуунного бюджета**

**за 9 месяцев 2017 года**

В соответсвии с п. 5 ст. 264. 2 Бюджетного кодекса РФ отчет утверждён Постановлением администрации Тес-Хемского кожууна от 23.10.2017 г. №135 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2017 года» и направлени в Контрольно-счетный орган от 31.10.2017 г.

Кожуунный бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2017 год 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 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 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет3 раза вносились изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2017 год составили:

- по доходам в сумме 434582,2 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 434582,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 0 рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» от 23.10.2017 г. № 135 утвержден отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года по доходам в сумме 321210,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 315672,8 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 5537,9 тыс. рублей.

**II. Анализ исполнения доходной части кожуунного бюджета за 9 месяцев 2017 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам кожуунного бюджета составило в объеме 321210,7 тыс. рублей или 73,9% от уточненного бюджета, что **меньше** показателя за аналогичный период 9 месяцев 2016 года на 17772 тыс. рублей или на 5,2% (338982,7 тыс. рублей).

Таблица 1

**Структура формирования источников дохода кожуунного бюджета за 9 месяцев 2016 года и 9 месяцев 2017 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 г**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено за 9 месяцев 2017 г**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение**  **9 мес 2017 г от 9 мес 2016 г (+;-), тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 4 | 6 |
| Налоговые доходы | 25877,3 | 25967,9 | 90,6 |
| Неналоговые доходы | 1846,6 | 2527,1 | 680,5 |
| Безвозмездные поступления | 311258,8 | 292715,7 | -18543,1 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **338982,7** | **321210,7** | **-17772,0** |

***Налоговые доходы*** в кожуунный бюджет поступили в объеме **25967,9 тыс. рублей** или 72,4% от уточненного бюджета, что на 90,6 тыс. рублей или на 0,35% **больше** поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года (25877,3 тыс. рублей).

1. Налог на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **15777,8 тыс. рублей** или 78,6% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцев 2016 года увеличился на 91,8 тыс. рублей или на 0,6% (15686,0 тыс. рублей).

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (КБК 000 1 03 02000 01 0000 110) поступили в объеме **4148,2 тыс. рублей** или 79,7%. За 9 месяцев 2017 года уменьшился на 3334,2 тыс. рублей или на 44,6% (7482,4 тыс. рублей).

3. Налоги на совокупный доход (КБК 000 1 05 02000 02 0000 110) поступили в объеме **1298,0 тыс. рублей** или 78,7% от уточненного бюджета при плане 1762 тыс. рублей, что на 87,0 тыс. рублей или на 6,3% **меньше** поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года (1385,0 тыс. рублей).

4. Налог на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) поступил в объеме **4138,5 тыс. рублей** или 52,3% от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 7920 тыс. рублей. Доход за 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцев 2016 года **больше** на 3316,3 тыс. рублей или на 403,4% (822,2 тыс. рублей).

4. Государственная пошлина (КБК 000 1 08 03000 01 0000 110) поступила в объеме **605,4 тыс. рублей** или 67,1% от уточненного бюджета по данному виду дохода при плане 902 тыс. рублей. Доход за 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцев 2016 года **больше** на 103,7 тыс. рублей или на 20,7% (501,7 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы*** поступили в объеме 2527,1 тыс. рублей или 28,32% от уточненного бюджета 2846 тыс. рублей, что на 232,8 тыс. рублей или на 59,8% **больше** поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года (1746,5 тыс. рублей).

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 000 1 11 05010 00 0000 120) поступили **в объеме 579,3 тыс. рублей**, что составило 62,9% от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 9 месяцев 2016 года на тыс. рублей или на 57,3%. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 337,7 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 9 месяцев 2017 года в объеме 349,6 тыс. рублей или 134,5% от утвержденного бюджета, что значительно **больше** поступлений за 9 месяцев 2016 года на 232,4 тыс. рублей. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 117,2 тыс. рублей.

7. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) поступили в размере 754,5 тыс. рублей, что составило 102% от уточненного бюджета, что значительно **больше** поступлений на 41,1 тыс. рублей за 9 месяцев 2016 года. За аналогичный период 2016 года доходы поступили в сумме 713,4 тыс. рублей.

8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 000 114 06013 05 0000 430) поступили в объеме 399,4 тыс. рублей или 111% от уточненного бюджета, что значительно **больше** на 190 тыс. рублей или на 91,5% поступлений за 9 месяцев 2016 года (208,6 тыс. рублей).

9. Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба (КБК 000 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 444,3 тыс. рублей, что составило 78,6% от уточненного бюджета, что значительно **больше** поступлений на 74,7 тыс. рублей или на 20,2% за 9 месяцев 2016 года. За аналогичный период 2016 года доход поступил в сумме 369,6 тыс. рублей.

10. Прочие неналоговые доходы (КБК 000 117 00000 00 0000 180) поступление за 9 месяцев 2016 года не были запланированы.

За 9 месяцев 2017 года процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам в кожуунный бюджет составил 73,6%, а процент исполнения за 9 месяцев 2016 года составлял 82,8**%.**

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2017 год в размере 395886,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года исполнено в сумме 292715,7 тыс. рублей, что составило 74% от уточненного бюджета, что значительно **меньше** поступлений на 18543,1 тыс. рублей или на 6% за 9 месяцев 2016 года. За аналогичный период 2016 года безвозмездные поступления поступили в общей сумме 292715,7 тыс. рублей.

**III. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» за 9 месяцев 2017 года**

За 9 месяцев 2017 года расходы бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» составили в сумме 315672,8 тыс. рублей, что составляет 73% от уточненных годовых плановых назначений 434582,2 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года **уменьшились** на 14616,2 тыс. рублей или на 4,4% (330289,0 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2017 года **на программные расходы** было направлено 226848,4 тыс. рублей.

На **непрограммные направления расходов** направлено в сумме 88824,4 тыс. рублей, в том числе:

раздел 01 «Общегосударственные расходы» - 23118,4 тыс. рублей;

раздел 02 «Национальная оборона» - 332,1 тыс. рублей,

раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 891,5 тыс. рублей,

раздел 04 «Национальная экономика» - 6030,1 тыс. рублей;

раздел 07 «Образование» - 6540,0 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» - 7702,2 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 36497,8 тыс. рублей;

раздел 12 «Средства массовой информации» - 90,8 тыс. рублей;

раздел 14 «Межбюджетные трансферты» - 7621,5 тыс. рублей.

Таблица 2

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утвержденный бюджет**  **Решение №33 от 27.12.2016 г.** | **Внесение изменений в бюджет**  **Решение №60 от 30.05.2017г.** | **Внесение изменений в бюджет**  **Решение №61 от 30.05.2017г.** | **Внесение изменений в бюджет** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2017 г.** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Неосв. остаток от уточнен. бюджета** |
| ***ВСЕГО*** | **432711,4** | **432747,4** |  | **434582,2** | **315672,8** | **72,6** |  |
| ***Программные расходы*** | **313140,7** | **314140,7** |  | **314743,3** | **226848,4** | **72,1** |  |
| **МП «Безопасность в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **100,0** | **100,0** |  | **100,0** | **66,4** | **66,4** |  |
| **МП «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **800,0** | **800,0** |  | **956,3** | **956,0** | **100** |  |
| **МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Тес-Хемского кожууна 2017-2019 годы»** | **100,0** | **100,0** |  | **0** | **0** | **0** |  |
| **МП «Обеспечение жильем молодых семей в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **500,0** | **500,0** |  | **999,7** | **999,7** | **100** | **0** |
| **МП «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **100,0** | **100,0** |  | **100,0** | **100,0** | **100** | **0** |
| **МП «Содержание и развитие муниципального хозяйства Тес-Хемского кожууна на 2017-2019 годы»** | **300,0** | **300,0** |  | **346,6** | **297,5** | **85,8** |  |
| **МП «Развитие образования и воспитания в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **280086,7** | **281086,7** |  | **281094,4** | **202429,8** | **72,02** |  |
| **МП «Реализация молодежной политики в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **100,0** | **100,0** |  | **92,3** | **0** | **0** |  |
| **МП «Развитие культуры и туризма в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **30576,0** | **30576,0** |  | **30576,0** | **21612,4** | **70,7** |  |
| **Мп «Развитие здравоохранения в Тес-Хемском кожууне 2017-2019 годы»** | **100,0** | **100,0** |  | **100,0** | **100,0** | **100** | **0** |
| **МП «Развитие физической культуры и спорта в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы»** | **378,0** | **378,0** |  | **378,0** | **286,6** | **75,8** |  |
| **Непрограммные направления расходов** | **119570,7** | **118606,7** |  | **119838,9** | **88824,4** | **384,2** |  |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **30481,8** | **29671,8** |  | **23118,4** | **23118,4** | **100** | **0** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 1099,0 | 1099,0 |  | 1099,0 | 757,3 | 67 |  |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 2981,6 | 2981,6 |  | 2981,6 | 2373,0 | 79,6 |  |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 14291,2 | 13799,2 |  | 14526,7 | 11274,5 | 77,6 |  |
| **Подраздел** Обеспечение деятельности финансовых органов | 7679,5 | 7279,5 |  | 7279,5 | 5275,8 | 72,5 |  |
| **Подраздел** «Резервные фонды» | 250,0 | 250,0 |  | 250,0 | 79,3 | 31,7 |  |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 4180,5 | 4262,5 |  | 4262,5 | 3358,5 | 78,8 |  |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **445,7** | **445,7** |  | **445,7** | **332,1** | **74,5** |  |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 445,7 | 445,7 |  | 445,7 | 332,1 | 74,5 |  |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **1014,1** | **1014,1** |  | **1150,1** | **891,5** | **77,5** |  |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 1014,1 | 1014,1 |  | 1150,1 | 891,5 | 77,5 |  |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **7498,0** | **7498,0** |  | **7384,6** | **6030,1** | **81,6** |  |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 2047,3 | 2047,3 |  | 1882,5 | 1543,2 | 81,9 |  |
| **Подраздел** «Дорожное хозяйство» | 5202,0 | 5202,0 |  | 5202,0 | 4413,1 | 84,8 |  |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 248,7 | 248,7 |  | 300,1 | 73,8 | 24,6 |  |
| **Раздел «Образование»** | **8560,2** | **8360,2** |  | **8759,9** | **6540,0** | **74,6** |  |
| **Подраздел** «Переподготовка и повышение квалификации» | 70,0 | 20,0 |  | 20,0 | 15,0 | 75 |  |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 8490,2 | 8340,2 |  | 8739,9 | 6525,0 | 74,6 |  |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **9020,7** |  |  | **9737,4** | **7702,2** | **79,1** |  |
| Подраздел «Культура и искусство» | 0 |  |  | 594,5 | 594,5 | 100 |  |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 9020,7 |  |  | 9142,9 | 7107,7 | 77,7 |  |
| **Раздел «Социальная политика»** | **50527,6** |  |  | **51969,1** | **36497,8** | **70,2** |  |
| Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 45019,3 |  |  | 45655,6 | 32450,2 | 71,1 |  |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 2653,5 |  |  | 2653,5 | 1158,3 | 43,6 |  |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 2854,8 |  |  | 3660,0 | 2889,3 | 78,9 |  |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **150,0** |  |  | **150,0** | **90,8** | **60,5** |  |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 150,0 |  |  | 150,0 | 90,8 | 60,5 |  |
| **Раздел «Обслуживание внутреннего и муниципального долга»** | **100,0** |  |  | **100,0** | **0** | 100 |  |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **11772,6** |  |  | **9742,8** | **7621,5** | **78,2** |  |
| Подраздел Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 11772,6 |  |  | 9742,8 | 7624,5 | 78,2 |  |

Расходы на 2017 год уточнены в сумме 434582,2 тыс. рублей, исполнение составило 315672,8 тыс. рублей или 72,6%.

***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.