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

**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета**

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

**за 1 квартал 2018 года**

**№09**

с. Самагалтай от 10 мая 2018 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2018 года (далее – бюджет муниципального района) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения кожуунного бюджета за 1 квартал 2018 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 20.06.2017 г. № 28.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района**

**за 1 квартал 2018 года**

Бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2018 год утвержден решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 26.12.2017 г. №83 «О бюджете муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2018 год и на плановый 2019 и 2020 годов»:

- общий объем доходов бюджета первоначально утвержден в сумме 454094,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета первоначально утвержден в сумме 454094,7 тыс. рублей;

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

За 1 квартал 2018 года в утвержденный бюджет планируется внести изменения и дополнения, согласно проекту решения «О внесении измениний в бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 26 декабря 2017 г. №83» в результате которых бюджетные назначения на 2018 год составят:

- по доходам в сумме 458282,3 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 458282,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0 рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» от 16.04.2018 г. №52 утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года по доходам в сумме 118711,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 109975,0 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 8736,7 тыс. рублей.

Плановые показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) на 01.04.2018 год соответствуют показателям бюджета, проекта о внесении изменений в бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 26 декабря 2017 г. №83».

**II. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2018 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам бюджета муниципального района составило в объеме 118711,7 тыс. рублей или 25,9% от уточненных бюджетных плановых назначений (458282,3 тыс. рублей), что **меньше** на 2352,1 тыс. рублей или на 1,9% (121063,8 тыс. рублей) показателя за аналогичный период 1 квартал 2017 года.

**Поступление доходов за I квартал 2017-2018 года приведен в таблице 1.**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 1 квартал 2017 г.**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2017 г.,%** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 квартал**  **2018 г.,%** | **Отклонение**  **1 кв 2018 г от 1 кв 2017 г (+;-), тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 7915,0 | 6,75 | 7550,1 | 6,3 | -364,9 |
| Неналоговые доходы | 622,0 | 0,53 | 637,2 | 0,5 | 15,2 |
| Безвозмездные поступления | 108664,6 | 92,69 | 111083,5 | 93,5 | 2418,9 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **117201,6** | **100** | **118711,7** | **100** | **1510,1** |

Динамика и структура доходов бюджета в разрезе источников наглядно приведена в диаграмме 1

Диаграмма 1

(тыс. рублей)

В целом по состоянию на 01.04.2018 г. **по налоговым доходам** исполнение составило 7550,1 тыс. рублей, или 20,6% к плановым уточненным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшение составило 364,9тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.04.2018 г. составляет налог на доходы физических лиц – 70,7%.

**Неналоговые доходы бюджета** муниципального района на 2018 год уточнены в сумме 2210 тыс. рублей и исполнены в сумме 637,2 тыс. рублей, или 28,8% к уточненному плану. По сравнению аналогичным периодом 2017 года неналоговые доходы увеличились на 15,2 тыс. рублей, или на 2,4%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.04.2017 приходится: на доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящегося муниципальной собственности – 35,2%, прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – 29,2%, плата за негативное воздействие на окружающую среду- 14,2%.

**Безвозмездные поступления** в I квартале 2018 года поступили в сумме 111083,5 тыс. рублей, или 26,5% к плану, что значительно **больше** поступлений на 2418,9 тыс. рублей или на 2,2% за 1 квартал 2017 года. За аналогичный период 2017 года доход поступил в сумме 108664,2 тыс. рублей.

**III. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2018 года**

Расходы бюджета муниципального района осуществлялись в соответствии с решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна №83 от 26.12.2017 г. и сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета от 01.04.2018 года.

Статьей 1 решения Хурала представителей Тес-Хемского кожууна №83 от 26.12.2017 г. общий объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год утвержден в сумме 454094,7 тыс. рублей. Расходная часть муниципального бюджета в течение 1 квартала 2018 года увеличена на сумму 4187,6 тыс. рублей, или на 0,9%.

Расходы бюджета муниципального района в 1 квартале 2018 года исполнены в сумме 109975,0 тыс. рублей, или 23,9% уточенного плана, что меньше за аналогичный период 2017 года на 61,7 тыс. рублей или на 0,05% (110036,7 тыс. рублей).

**Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района за 1 квартал 2018 и 2017 годов**

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **Исполнено за 1 квартал 2017 г.** | **Первоначально утвержденный бюджет (решение №83 от 26.12.2017 г.)** | **Проект о внесении изм. в бюджет** | **Отклонение (гр.5- гр. 4)** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г.** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Отклонение исп 1 кв. 2018 г. от исп. 1 кв. 2018 г.** |
|  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **01** | **7807,1** | **27885,3** | **28300,1** | **414,8** | **7316,1** | **25,9** | **-491** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 0102 | 273,4 | 1078,3 | 1078,3 | 0 | 306,7 | 28,4 | +33,3 |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 676,6 | 2950,8 | 2950,8 | 0 | 928,6 | 31,5 | +252,0 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 0104 | 3900,8 | 13795,9 | 13795,9 | 0 | 3478,3 | 25,2 | -422,5 |
| **Подраздел «Судебная система»** | 0405 | 0 | 161,0 | 161,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подраздел** Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 1832,4 | 7187,2 | 7187,2 | 0 | 1771,7 | 24,6 | -60,3 |
| **Подраздел** «Резервный фонд» | 0111 | 0 | 200,0 | 200,0 | 0 | 10,0 | 5 | -10,0 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 0113 | 1123,9 | 2512,1 | 2926,9 | 414,8 | 820,8 | 28 | -303,1 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **02** | **74,2** | **469,7** | **469,7** | **0** | **110,2** | **23,5** | **+36,0** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 0203 | 74,2 | 469,7 | 469,7 | 0 | 110,2 | 23,5 | +36,0 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **254,9** | **1105,9** | **1105,9** | **0** | **245,5** | **22,2** | **-9,4** |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 0309 | 254,9 | 1105,9 | 1105,9 | 0 | 245,5 | 22,2 | -9,4 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **1281,4** | **1733,5** | **1733,5** | **0** | **438,0** | **25,3** | **-843,4** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 0405 | 748,1 | 1733,5 | 1733,5 | 0 | 438,0 | **25,3** | -310,1 |
| **Подраздел** «Дорожное хозяйство» | 0409 | 533,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | +533,3 |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **2256,3** | **13878,7** | **13878,7** | **0** | **2955,1** | **21,3** | **-698,8** |
| **Подраздел «Субвенция на компенсацию расходов на оплату труда жилых помещений, отопления, и освещения»** | 0701 | 0 | 1232,5 | 1232,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подраздел** «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0702 | 0 | 1734,8 | 1734,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подраздел** «Переподготовка и повышение квалификации» | 0705 | 15 | 50,0 | 50,0 | 0 | 0 | 0 | -15,0 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 0709 | 2241,3 | 10861,4 | 10861,4 | 0 | 2955,1 | 27,2 | +713,8 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **08** | **2498,6** | **8703,7** | **8726,7** | **23,0** | **3223,1** | **36,9** | **+724,5** |
| Подраздел «Культура и искусство» | 0801 | 0 | 0 | 23,0 | 23,0 | 0 | 0 | 0 |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 0804 | 2498,6 | 8703,7 | 8703,7 | 0 | 3223,1 | 37 | +724,5 |
| **Раздел «Социальная политика»** | **10** | **13006,4** | **50249,7** | **52140,1** | **1890,4** | **12897,7** | **24,7** | **-108,7** |
| Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 1003 | 11991,3 | 44066,2 | 44066,2 | 0 | 11914,8 | 27 | -76,5 |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 1004 | 0 | 2524,6 | 4415,0 | 1890,4 | 24,8 | 0,6 | +24,8 |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 1006 | 1015,1 | 3658,9 | 3658,9 | 0 | 958,1 | 26,2 | +8565,9 |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **12** | **15,6** | **150,0** | **150,0** | **0** | **49,1** | **32,7** | **+33,5** |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 1202 | 15,6 | 150,0 | 150,0 | 0 | 49,1 | 32,7 | +33,5 |
| **Раздел «Обслуживание внутреннего и муниципального долга»** | **13** | **0** | **100,0** | **100,0** | **0** | **0** | 0 | 0 |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **14** | **2670,1** | **11772,6** | **11772,6** | **0** | **2806,6** | **23,8** | +136,5 |
| Подраздел «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 1401 | 2670,1 | 11772,6 | 11772,6 | 0 | 2806,6 | 23,8 | +135,5 |
| **Всего - Непрограммные расходы:** |  | ***29864,6*** | ***116049,1*** | ***118377,3*** | ***+2328,2*** | ***30041,4*** | ***25,4*** | ***+176,8*** |

Непрограммные расходы на 2018 год первоначально утверждены в сумме 116049,1 тыс. рублей, проектом о внесении изменений в бюджет предусмотрены 118377,3 тыс. рублей, что на 2328,2 тыс. рублей больше чем первоначально утвержденный бюджет. За 1 квартал 2018 г. исполнено 30041,4 тыс. рублей или 25,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 г. расходы увеличились на 176,8 тыс. рублей.

**Использование средств резервных фондов**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 26 декабря 2017 года № 83 «О бюджете муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2018 год и на плановый 2019 и 2020 годов» установлен размер резервного фонда Администрации Тес-Хемкого кожууна на 2018 год в размере 200,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,04% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального района (454094,7 тыс. рублей.).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района по состоянию на 01.04.2018 года по разделу 0111 «Резервные фонды» расходы составили 10,0 тыс. рублей. Оказана материальная помощь Сарыглар Любовь Далай-ооловне, матери 17-ти летнего Сарыглар Начын Орлановича, для прохождения медицинского обследования в г. Томск, согласно постановлению Администрации Тес-Хемского кожууна от 29 января 2018 года №10 «Об оказании материальной помощи».

**Исполнение муниципальных программ (Программные расходы)**

Решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна №83 от 26.12.2017 г. на реализацию мероприятий 10 муниципальных программ первоначально утвержденным бюджетом на 2018 год утверждены денежные средства в объеме 338045,6 тыс. рублей. Проектом о внесении изменений в бюджет на обеспечение программных расходов предусмотрены денежные средства в объеме 339905,0 тыс. рублей, что на 1859,8 тыс. рублей больше чем первоначально утвержденный бюджет. Исполнение за 1 квартал 2018 г. составило 79933,6 тыс. рублей или 23,5% от уточного плана на 2018 год (339905,0 тыс. рублей).

**Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2018 г.**

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РЗ ПР** | **Утвержденный план за 2018 год (решение №83 от 26.12.2017 г.)** | **Проект о внесении изм. в бюджет** | **Отклонение (гр.4- гр. 3)** | **Исполнение за 1 квартал 2018 года** | **% исполнения** | **Неосвоенный остаток (гр.4-гр.6)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **9** |
| МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Тес-Хемском кожууне на 2018-2020 годы» | 0310 | 150,0 | 150,0 | 0 | 5,0 | 3,3 | 145,0 |
| МП «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции в Тес-Хемском кожууне на 2018-2020 годы» | 0405 | 1384,5 | 2161,5 | +777,0 | 39,8 | 1,8 | 2121,7 |
| МП «Развитие транспортной системы на территории Тес-Хемского района Республики Тыва на 2018-2020 годы» | 0403 | 4575,0 | 5115,0 | +540,0 | 402,6 | 7,8 | 4712,4 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0412 | 200,0 | 200,0 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| МП «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0412 | 200,0 | 200,0 | 0 | 25,0 | 12,5 | 175 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Тес-Хемского кожууна на 2018-2020 годы» | 0503 | 1020,0 | 1977,6 | +957,6 | 142,8 | 7,2 | 1834,8 |
| МП «Реализация молодежной политики в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0707 | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| МП «Развитие образования и воспитания в Тес-Хемском кожууне на 2018-2020 годов» | 0700 | 295463,2 | 295048,0 | -415,2 | 71943,7 | 24,4 | 223104,3 |
| МП «Развитие культуры и туризма в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы» | 0801 | 34574,9 | 34574,9 | 0 | 7305,8 | 21,1 | 27269,1 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Тес-Хемском кожууне на 2018-2019 годы» | 1101 | 378,0 | 378,0 | 0 | 68,9 | 18,2 | 309,1 |
| **Итого** |  | **338045,6** | **339905,0** | **+1859,4** | **79933,6** | **23,5** | **259971,4** |

**Выводы**

1. Бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2018 года исполнен:

- доходной части бюджета в размере 118711,7 тыс. руб.

при плане 458282,3 тыс. руб. или 25,9% плановых назначений;

- расходной части бюджета в размере 109975,0 тыс. руб.

при плане 458282,3 тыс. руб. или 23,9% плановых назначений;

- профицит бюджета в размере 8736,7 тыс. руб.

**Предложения**

1. Проект решения Хурала представителей Тес-Хемского кожууна «Об исполнении бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2018 года» рассмотрен с учетом настоящего заключения и рекомендован к принятию для сведения депутатам Хурала представителей Тес-Хемского кожууна.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального района

«Тес-Хемский кожуун РТ» Соян Б.К.