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

**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета**

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

**за 1квартал 2019 года**

**№ 25**

с. Самагалтай от 10 июня 2019 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2019 года(далее – бюджет муниципального района) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения кожуунного бюджета за 1 квартал 2019 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 07.02.2011г. 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 квартал2019 года**

Бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2019 год утвержден решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 25.12.2018 г. № 61 «О бюджете муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годов»:

- общий объем доходов бюджета первоначально утвержден в сумме 509121,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета первоначально утвержден в сумме 511103,4 тыс. рублей;

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

За 1 квартал 2019 года в утвержденный бюджет внесены изменения и дополнения, согласно решения Хурала представителей от 29 мая 2019 года № 27 «О внесении изменений в бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 г. № 61» в результате которых бюджетные назначения на 2018 год составят:

- по доходам в сумме 536108,2 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 540400,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 4292,1 рублей.

Постановлением Администрации муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» от 16.04.2019 г. № 52 утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года по доходам в сумме 137 019,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 132891,8 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 4127,4 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом за 1 квартал 2018 года **увеличение** доходов на 18307,2 тыс. рублей (118711,7 тыс. руб.), расходы **увеличены** на 22916,8 тыс. рублей (109975,0 тыс. руб.), **профицит** уменьшение на 4609,3тыс. руб. или (8736,7 тыс. руб.).

Плановые показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) на 01.04.2019 год соответствуют показателям бюджета, проекта о внесении изменений в бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25 декабря 2018 г. № 61».

**II.Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2019 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение по доходам бюджета муниципального района составило в объеме 137019,2 тыс. рублей или 25,6 % от уточненных бюджетных плановых назначений (536108,2 тыс. рублей), что **больше** на 18307,5 тыс. рублей или на 0,87% (118711,7 тыс. рублей) показателя за аналогичный период 1 квартал 2018 года.

**Поступление доходов за I квартал 2018-2019 года приведен в таблице 1.**

*Таблица 1*

(тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г.**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв. 2018 г.,%** | **Исполнено за 1 квартал 2019 г**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в общем объеме доходов 1 квартал**  **2019 г.,%** | **Отклонение**  **1 кв. 2019 г от 1 кв. 2018 г**  **(+;-) тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 7550,1 | 6,3 | 9330,2 | 6,8 | +1780,1 |
| Неналоговые доходы | 637,2 | 0,5 | 555,2 | 0,4 | -82,0 |
| Безвозмездные поступления | 111083,5 | 93,5 | 127133,8 | 92,8 | 16050,3 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **118711,7** | **100** | **137019,2** | **100** | **18307,5** |

В целом по состоянию на 01.04.2019 г. **по налоговым доходам** исполнение составило 9330,2 тыс. рублей, или 23,0 % к плановым уточненным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года **увеличение** составило 1780,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.04.2019 г. составляет налог на доходы физических лиц – 68,8%.

**Неналоговые доходы бюджета** муниципального района на 2019 год уточнены в сумме 2307 тыс. рублей и исполнены в сумме 555,2 тыс. рублей, или 24,1 % к уточненному плану. По сравнению аналогичным периодом 2018 года неналоговые доходы **уменьшение** на 82,0 тыс. рублей, или на 0,8%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.04.2018 приходится: на доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящегося муниципальной собственности – 25,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства -27,8%, прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – 21,5%, плата за негативное воздействие на окружающую среду- 9,2%.

**Безвозмездные поступления** в I квартале 2019 года поступили в сумме 127133,8 тыс. рублей, или 25,8 % к плану, что значительно **больше** поступлений на 16050,3 тыс. рублей или на 1,1% за 1 квартал2018 года. За аналогичный период 2018 года доход поступил в сумме 111083,5 тыс. рублей.

**III. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2019 года**

Расходы бюджета муниципального района осуществлялись в соответствии с решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 25.12.2018 г. № 61 «О бюджете муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годов» и сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета от 01.04.2019 года.

Статьей 1 решения Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 25.12.2018 г. № 61 общий объем расходов бюджета муниципального района на 2019 год утвержден в сумме 511103,4 тыс. рублей. Расходная часть муниципального бюджета в течение 1квартала 2019 года увеличена на сумму 29296,9 тыс. рублей, или на 5,8%.

Расходы бюджета муниципального района в 1 квартале 2019 года исполнены в сумме 133898,7 тыс. рублей, или 24,8% уточенного плана, что больше за аналогичный период 2018 года на 23,9 тыс. рублей или на 0,8% (109975,0 тыс. рублей).

**Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района за 1 квартал 2019 и 2018 годов**

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **РзПр** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г.** | **Первоначально утвержденный бюджет (решение №61 от 25.12.2018 г.)** | **Проект о внесении изм. в бюджет** | **Отклонение (гр.5- гр. 4)** | **Исполнено за 1 квартал 2019 г.** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Отклонение исп 1 кв. 2019 г. от исп. 1 кв. 2018 г.** |
|  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **01** | **7316,1** | **29047,1** | **33294,3** | **4247,2** | **8565,2** | **25,8** | **1249,1** |
| **Подраздел** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 0102 | 306,7 | 1019,3 | 1019,3 | 0 | 270,9 | 26,6 | -35,8 |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 928,6 | 3137,8 | 3273,8 | 136,0 | 984,5 | 30,1 | 55,9 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 0104 | 3478,3 | 14289,5 | 14679,7 | 390,2 | 2849,9 | 19,4 | -628,4 |
| **Подраздел «Судебная система»** | 0105 | 0 | 19,4 | 19,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подраздел** Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 1771,7 | 7568,2 | 8321,2 | 753,0 | 3064,0 | 36,9 | 1292,3 |
| **Подраздел** Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 203,0 | 203,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подраздел** «Резервный фонд» | 0111 | 10,0 | 150,0 | 150,0 | 0 | 0 | 0 | -10,0 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 0113 | 820,8 | 2659,9 | 5627,9 | 2968,0 | 1395,9 | 24,8 | 575,1 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **02** | **110,2** | **817,4** | **817,2** | **-0,2** | **204,3** | **25,0** | **94,1** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 0203 | 110,2 | 817,4 | 817,2 | -0,2 | 204,3 | 25,0 | 94,1 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **245,5** | **1249,9** | **1385,2** | **135,3** | **285,6** | **20,7** | **40,1** |
| Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера, гражданская оборона» | 0309 | 245,5 | 1249,9 | 1385,2 | 135,3 | 285,6 | 20,7 | 40,1 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **438,0** | **2194,3** | **3661,5** | **1467,2** | **873,4** | **23,9** | **435,4** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 0405 | 438,0 | 2194,3 | 3661,5 | 1467,2 | 873,4 | 23,9 | 435,4 |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **2 955,1** | **15961,4** | **20395,9** | **4434,5** | **5468,8** | **263,9** | **2513,7** |
| **Подраздел «Субвенция на компенсацию расходов на оплату труда жилых помещений, отопления, и освещения»** | 0701 | 0 | 1289,7 | 1289,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подраздел** «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0702 | 0 | 820,4 | 820,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образование» | 0709 | 2955,1 | 13851,3 | 18285,7 | 4434,4 | 5468,8 | 29,9 | 2513,7 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | **08** | **3223,1** | **675,4** | **581,0** | **-94,4** | **0** | **0** | **-3223,1** |
| Подраздел «Культура и искусство» | 0801 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 0804 | 3223,1 | 675,4 | 581,0 | -94,4 | 0 | 0 | -3223,1 |
| **Раздел «Социальная политика»** | **10** | **12897,7** | **5914,0** | **6253,8** | **339,8** | **1073,9** | **26,1** | **-11823,8** |
| Подраздел «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 1003 | 11914,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -11914,8 |
| Подраздел «Охрана семьи и детства» | 1004 | 24,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -24,8 |
| Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» | 1006 | 958,1 | 5914,0 | 6253,8 | 339,8 | 1073,9 | 26,1 | 115,8 |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **12** | **49,1** | **150,0** | **180,0** | **30,0** | **24,8** | **13,8** | **-24,3** |
| Подраздел «Периодическая печать и издательства» | 1202 | 49,1 | 150,0 | 180,0 | 30,0 | 24,8 | 13,8 | -24,3 |
| **Раздел «Обслуживание внутреннего и муниципального долга»** | **13** | **0** | **80,0** | **80,0** | **0** | **0** | **0** | 0 |
| **Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **14** | **2806,6** | **18863,4** | **18863,4** | **0** | **4574,5** | **24,3** | 1767,9 |
| Подраздел «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 1401 | 2806,6 | 18863,4 | 18863,4 | 0 | 4574,5 | 24,3 | 1767,9 |
| **Всего не программные расходы:** |  | **30041,4** | **74952,9** | **85512,3** | **10559,4** | **21109,9** | **25,5** | **-8931,5** |

Не программные расходы на 2019 год первоначально утверждены в сумме 74952,9 тыс. рублей, проектом о внесении изменений в бюджет предусмотрены 85512,3 тыс. рублей, что на 10559,4 тыс. рублей больше чем первоначально утвержденный бюджет. За 1 квартал 2019 г. исполнено 211109,9 тыс. рублей или 25,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 г. расходы уменьшилась на 8931,5 тыс. рублей.

**Использование средств резервных фондов**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 25.12.2018 г. № 61 «О бюджете муниципального района «Тес-Хемскийкожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годов» установлен размер резервного фонда Администрации Тес-Хемкого кожууна на 2019 год в размере 150,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального района (511103,4 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 01.04.2019 года по разделу 0111 «Резервные фонды» расходы не было.

**Исполнение муниципальных программ (Программные расходы)**

Решением Хурала представителей Тес-Хемскогокожууна № 61 от 25.12.2018 г. на реализацию мероприятий 11 муниципальных программ первоначально утвержденным бюджетом на 2019 год утверждены денежные средства в объеме 387254,1 тыс. рублей. Проектом о внесении изменений в бюджет на обеспечение программных расходов предусмотрены денежные средства в объеме 392221,6 тыс. рублей, что на 4967,5 тыс. рублей больше чем первоначально утвержденный бюджет. Исполнение за 1 квартал 2019 г. составило 111821,3 тыс. рублей или 24,5% от уточного плана на 2019 год (457609,0 тыс. рублей).

**Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2019 г.**

Таблица №3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | ПР | Утвержденный план за 2019 год (решение № 61 от 25.12.2018 г.) | Уточненный план на 2019 год | Отклонение (гр.5- гр.4) | Исполнение | % исп. | Неосвоенный остаток (гр.4-гр.6) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Тес-Хемском кожууне на 2019-2021 годы"** | 03 |  | 227,0 | 227,0 | 0 | 0 | 0 | 227,0 |
| **МП " Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции в Тес-Хемском кожууне на 2018-2020 годы"** | 04 | 05 | 1056,7 | 1 556,7 | +500,0 | 0 | 0 | 1556,7 |
| **МП "Развитие транспортной системы на территории Тес-Хемского района Республики Тыва на 2018-2020 годы"** | 04 | 09 | 5599,0 | 6 051,5 | +452,5 | 99,0 | 1,6 | 5952,5 |
| **МП "Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы"** | 4 | 12 | 200,0 | 200,0 | 0 | 25,0 | 12,5 | 175,0 |
| **МП "Разработка генеральных планов, правил землепользования и застройки, проектов планировки, межевания территорий, реконструкция и строительства объектов на территории Тес-Хемского района Республики Тыва на 2019-2021 годы"** | 04 | 12 | 100,0 | 100,0 | 0 | 26,0 | 26,0 | 74,0 |
| **МП "Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Тес-Хемского кожууна на 2018-2020 годы"** | О5 | О3 | 4990,2 | 4 990,2 | 0 | 210,9 | 4,2 | 4986,0 |
| **МП" Развитие образования и воспитания в Тес-Хемском кожууне на 2018-2020 гг."** | 07 | О0 | 322475,1 | 330 471,6 | +7996,5 | 84 668,2 | 25,6 | 245803,4 |
| **МП "Профессиональная переподготовка, повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих администрации Тес-Хемского кожууна на 2019-2021 годы"** | 07 | 05 | 50,0 | 50,0 | 0 | 0 | 0 | 50,0 |
| **МП "Реализация молодежной политики в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы"** | 07 | 07 | 100,0 | 100,0 | 0 | 12,5 | 12,5 | 87,5 |
| **МП "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Тес-Хемского кожууна на 2019-2021 годы"** | 07 | 09 | 50,0 | 50,0 | 0 | 0 | 0 | 50,0 |
| **МП " Развитие культуры и туризма Тес-Хемского кожууна на 2019-2021 годы"** | 08 |  | 48892,6 | 58 681,2 | +9788,6 | 13 049,6 | 22,2 | 45631,6 |
| **МП "Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений, укрепление толерантности в Тес-Хемском кожууне на 2019-2021 годы"** | 08 | 04 | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 | 100,0 |
| **МП "Развитие здравоохранения Тес-Хемского кожууна на 2019-2021 годы"** | 09 | 09 | 250,0 | 250,0 | 0 | 0 | 0 | 250,0 |
| **МП "Социальная поддержка граждан в Тес-Хемском кожууне на 2019-2021 годы"** | 10 |  | 51181,8 | 51 181,8 | 0 | 13 638,9 | 26,6 | 37542,9 |
| **МП "Обеспечение жильем молодых семей в Тес-Хемском районе на 2019-2021 годы"** | 10 | 03 | 500,0 | 500,0 | 0 | 0 | 0 | 500,0 |
| **МП "Развитие физической культуры и спорта в Тес-Хемском кожууне на 2017-2019 годы"** | 11 | 01 | 378,0 | 378,0 | 0 | 52,2 | 13,8 | 325,8 |
| **ВСЕГО** |  |  | **436150,4** | **454888,0** | **+18737,6** | **111782,3** | **24,57359** | **343105,7** |

**Выводы**

1. Бюджет муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2019 года исполнен:

- доходной части бюджета в размере 137019,2 тыс. руб.

при плане 536108,2 тыс. руб. или 25,6% плановых назначений;

- расходной части бюджета в размере 132891,8 тыс. руб.

при плане 540400,3 тыс. руб. или 24,6 % плановых назначений;

- профицит бюджета в размере 4127,3 тыс. руб.

**Предложения**

1. Проект решения Хурала представителей Тес-Хемского кожууна «Об исполнении бюджета муниципального района«Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2019 года» рассмотрен с учетом настоящего заключения и рекомендован к принятию для сведения депутатам Хурала представителей Тес-Хемского кожууна.

Председатель

Контрольно-счетногооргана

муниципального района

«Тес-Хемскийкожуун РТ» Соян Б.К.