**Аналитическая записка №54**

**о ходе исполнения бюджета сельского поселения сумона О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна Республики Тыва за 9 месяцев 2019 года**

с. Самагалтай от 31 октября 2019 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения сумона О-Ш-Шынаанский Тес-Хемского кожууна Республики Тыва за 9 месяцев 2019 года подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва».

Проверка исполнения бюджета сельского поселения за 9 месяцев 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 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом сельского поселения, 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 сельского поселения сумона О-Шынаанский, утвержденным решением Хурала представителей сумона О-Шынаанский №23 от 24.12.2015 года и Соглашения «О передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения О-Шынаанский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 4 от 28.12.2012 г.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения**

**за 9 месяцев 2019 года**

Бюджет сельского поселения сумона О-Шынаанский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Хурала представителей сумона О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна Республики Тыва от 26.12.2018 г. №16 «О бюджете сельского поселения сумон О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна Республики Тыва на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

- общий объем доходов сельского поселения первоначально утвержден в сумме 3571,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов сельского поселения первоначально утвержден в сумме 3571,9 тыс. рублей;

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

За 9 месяцев 2019 года в утвержденный бюджет 2 раз вносились изменения и дополнения.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Решения Хурала представителей** | **Доходы  (тыс. руб.)** | | | **Расходы** | **Дефицит (профицит)** |
| **П№** | **всего** | **в том числе** | | **(тыс. руб.)** | **(тыс. руб.)** |
|  | **безвозмездные поступления** | **собственные доходы** |  |  |
| 1 | Утвержденный бюджет от 26.12.2018 г. №16 | 3571,9 | 3333,9 | 238,0 | 3571,9 | 0 |
| 2 | 1 изменение (решение от 29.03.19 г. №7) | 3567,9 | 3333,9 | 234,0 | 3579,8 | -11,9 |
| 3 | 2 изменение (решение от 27.09.2019 г. №17) | 3567,9 | 3333,9 | 234,0 | 3594,8 | -26,9 |

Плановые показатели ф.0503117 на 01.10.2019 года соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Хурала представителей сумона О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна от 26.12.2018 г. №16.

**II. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2019 года**

|  |
| --- |
|  |

Исполнение бюджета по доходам сельского поселения за 9 месяцев 2019 года составило 2629,9 тыс. рублей или 74% от уточненного бюджета, что значительно **больше** показателя за аналогичный период 9 месяцев 2018 года на 784,5 тыс. рублей или на 42,5% (1845,4 тыс. рублей).

Таблица 1

**Структура формирования источников доходов сельского поселения бюджета за 9 месяцев 2018 г и 9 месяцев 2019 г**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 г**  **(тыс. руб.)** | **Уточненный бюджет** | **Исполнено за 9 месяцев 2019 г**  **(тыс. руб.)** | **Процент исполнения** | **Отклонение**  **9 месяцев 2019 г от 9 месяцев 2018 г (+;-), тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы** | **110,3** | **207,0** | **92,1** | **44,5** | **-18,2** |
| *НДФЛ* | 33,4 | 70,0 | 49,6 | 71 | +16,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,3 | 2,0 | 0,6 | 30 | -0,7 |
| Налог на имущество физ. лиц | 36,5 | 55,0 | 16,2 | 29,5 | -20,3 |
| Земельный налог | 39,1 | 80,0 | 25,7 | 32,1 | -13,4 |
| **Неналоговые доходы** | **10,7** | **27,0** | **1,0** | **4** | **-9,7** |
| Доходы от оказания платных услуг | 0 | 1,0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 10,7 | 26,0 | 1,0 | 4 | -9,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **1724,4** | **3333,9** | **2536,8** | **76,1** | **+812,4** |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | **1845,4** | **3567,9** | **2629,9** | **74** | **+784,5** |

***Налоговые доходы*** в бюджет сельского поселения поступили в объеме **92,1 тыс. рублей** или 44,4% от уточненного бюджета, что на 18,2 тыс. рублей или на 16,5% **меньше** поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2018 года (110,3 тыс. рублей).

1. Налог на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) поступил в объеме **49,6 тыс. рублей** или 70,8% от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцев 2018 года **увеличился** на 16,2 тыс. рублей или на 48,5% (33,4 тыс. рублей).

2. Единый сельскохозяйственный налог (КБК 000 1 05 03040 00 0000 110) поступил в объеме **0,6 тыс. рублей** или 30% от уточненного бюджета,что на 0,7 тыс. рублей или на 82,7% **меньше** поступлений по данному виду доходов за аналогичный период 2018 года (7,5 тыс. рублей).

3. Налог на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) поступил в объеме **16,2 тыс. рублей** или 29,5% от уточенного бюджета по данному виду дохода (60,0 тыс. рублей). Доход за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцев 2018 года **уменьшился** на 20,3 тыс. рублей или на 55% (36,5 тыс. рублей).

4. Земельный налог поступил в объеме **25,7 тыс. рублей** или 32,1% от уточненного бюджета по данному виду дохода (80,0 тыс. рублей). Доход за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцев 2018 года **меньше** на 13,4 тыс. рублей или на 34,3% (39,1 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы,*** т.е. Прочие неналоговые доходы (КБК 000 117 00000 00 0000 180) поступили в объеме 1,0 тыс. рублей или 3,8% от уточненного бюджета при плане 26,0 тыс. рублей, что на 8,6 тыс. рублей или на 90,6% **меньше** поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2018 года (10,7 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2019 года процент исполнения **по собственным доходам** в бюджет сельского поселения составил **40%,** а процент исполнения за 9 месяцев 2018 года составлял 72,6%.

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2019 год в размере 3333,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года безвозмездные поступления поступили в общей сумме 2536,8 тыс. рублей, что составило 76,1% от уточненного бюджета, что **больше** на 784,5 тыс. рублей или на 42,5% за 9 месяцев 2018 года. За аналогичный период 2018 года доход поступил в сумме 1845,4 тыс. рублей.

**III. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2019года**

Расходы бюджета сельского поселения на 2019 год уточнены в сумме 3594,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года расходы бюджета сельского поселения сумона О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна Республики Тыва составили в сумме 2633,6 тыс. рублей, что составляет 73,2%.

Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года **увеличились** на 801,8 тыс. рублей или на 43,7% (1831,8 тыс. рублей).

Таблица 2

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 г.** | **Уточненный бюджет** | **Исполнено за 9 месяцев 2019 г** | **Процент исполнения к уточненному бюджету** | **Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета** |
|  |  |  |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **1** | **1754,2** | **3387,8** | **2517,6** | **74,3** | **+763,4** |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 49,5 | 124,8 | 45,0 | 36,1 | -4,5 |
| **Подраздел** «Функционирование местных администраций» | 0104 | 1704,7 | 3260,0 | 2472,6 | 75,8 | 767,9 |
| **Подраздел** «Резервный фонд» | 0111 | 0 | 2,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 0113 | 0 | 1,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Раздел «Национальная оборона», в том числе:** | **2** | **60,7** | **148,0** | **111,0** | **75** | **50,3** |
| Подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 0203 | 60,7 | 148,0 | 111,0 | 75,0 | 50,3 |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:** | **03** | **0** | **5,0** | **0** | **0** | **0** |
| **Подраздел** «Обеспечение пожарной безопасности» | 0310 | 0 | 5,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **0** | **20,0** | **5,0** | **25** | **+5,0** |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 0405 | 0 | 20,0 | 5,0 | **25** | +5,0 |
| **Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **05** | **16,9** | **26,0** | **0** | **0** | **-16,9** |
| **Подраздел** «Благоустройство» | 503 | 16,9 | 26,0 | 0 | 0 | -16,9 |
| **Раздел «Физическая культура и спорт»** | **11** | **0** | **3,0** | **0** | **0** | **0** |
| **Подраздел** «Физическая культура» | 1101 | 0 | 3,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Раздел «Средства массовой информации»** | **12** | **0** | **5,0** | **0** | **0** | **0** |
| Подраздел «Периодическая печать и издания» | 1202 | 0 | 5,0 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ:** |  | **1831,8** | **3594,8** | **2633,6** | **73,3** | **-801,8** |

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2019 года сложилось следующим образом:

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 2517,6 тыс. рублей или на 74,3% от уточненного годового бюджета. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 43,5% или на 763,4 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы исполнены в размере 45,0 тыс. рублей или 36,1% от утвержденного бюджета (124,8 тыс. рублей). Кредиторская задолженность главе-председателю Хурала представителей сумона О-Шынаанский на 01.10.2019 г. составляет 80,3 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы исполнены 2472,6 тыс. рублей или на 75,8% уточненного бюджета.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

**Кредиторская задолженность**

Согласно представленным сведениям администрации сумона О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна, кредиторская задолженность бюджета на 01.10.2019 года составляет 79559 рублей 20 копеек, в том числе:

80300 рублей по счету 1 302 12 000 «Расчеты по прочим выплатам»

-740 рублей 80 копеек 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Дебиторская задолженность**

Согласно ф. 0503169 дебиторская задолженность на 01.10.2019 года составляет 34967 рублей 04 копеек, в том числе:

993 рублей 72 копеек по счету 1 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»;

1218 рублей по счету 1 303 01 000 «Расчеты по доходу по налогу на доходы физических лиц»;

19124 рублей 82 копеек по счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

3955 рублей 45 копеек по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

317 рублей 29 копеек по счету 1 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

239 рублей 56 копеек по счету 1 303 07 000 ««Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»;

1433 рублей по 1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;

7685 рублей 65 копеек «"Расчеты по налогу на имущество организаций».

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

***Выводы и предложения:***

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2019 года Контрольно-счетный орган считает, что отчет об исполнении бюджета сельского поселения сумона О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна Республики Тыва в представленном виде признан достоверным.

Представленный отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

1. План по собственным доходам исполнен на 40%.
2. Расходы бюджета за отчетный период составили 2633,6 тыс. рублей или 73,3% от уточненных бюджетных назначений.
3. Дефицит 3,7 тыс. рублей

Рекомендовано усилить контроль над сбором налогов и платежей, так как есть риск неисполнения плана по собственным доходам.

Принять меры к снижению уровня кредиторской и дебиторской задолженности.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» считает возможным принять проект решения «Об исполнении бюджета сельского поселения сумон О-Шынаанский Тес-Хемского кожууна Республики Тыва за 9 месяцев 2019 года.

Главный специалист

Контрольно-счетного органа

муниципального района

«Тес-Хемский кожуун РТ» Сат А.Р.