**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«БАЙ-ТАЙГИНСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА»**

# **ул. Комсомольская, д.19, с. Тээли, Бай-Тайгинский кожуун, 668010**

# **Телефон (34242) 2 13 19, e-ma1l – ksp\_ba1ta1ga@ma1l.ru**

«30» октября 2020 г. № 31- ЭАМ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета муниципального района

## «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2020 года

**1.Общие положения**

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», уточненного решением Хурала представителей муниципального района 16.11.2012 г. № 37 (с учетом последующих изменений и дополнений), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2020 год Контрольно-счетной палатой муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее по тексту - Контрольно-счетная палата) в рамках осуществления контроля за ходом исполнения местного бюджета подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года.

При подготовке информации использованы данные ежеквартальной отчетности Финансового управления администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», Решение Хурала представителей муниципального района «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» принятого 13 декабря 2019 г. № 167.

 Решением Хурала представителей муниципального района «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» принятого 13 декабря 2019 г. № 167. (далее - Решение о бюджете) на 2020 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 640460,3 тыс. руб.;

          Общий объем расходов в сумме 640460,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2020 года изменения в решение о бюджете вносились 2 раза. С учетом внесенных изменений бюджет утвержден в следующих объемах:

Общий объем доходов в сумме 756124,6 тыс. руб.;

          Общий объем расходов в сумме 757441,71 тыс. руб.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 1317,1 тыс. рублей.

Исполнение за 9месяцев 2020 года согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района составило:

- по доходам 577652,4 тыс. руб.;

- по расходам 543898,0 тыс. руб.,

Профицит бюджета составил в сумме 33754,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении кожуунного бюджета(далее- Отчет об исполнении) представлен Финансовым управлением администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 28.10.2020 г.

В составе отчета об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года представлены следующие материалы:

- проект постановления администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун республики Тыва» 9 месяцев 2020 года»;

-приложения к отчету.

Отчет об исполнении социально-экономического развития кожууна за 9 месяцев 2020 года администрацией муниципального района не представлен.

**2. Анализ исполнения основных параметров**

**бюджета муниципального района 9 месяцев 2020 года**

Согласно данным Отчета об исполнении в отчетном периоде кожуунный бюджет по доходам исполнен в объеме 577 652,4 тыс. рублей, или 76,4 % к уточненным назначениям, по расходам -в объеме 543 898,0 тыс. рублей или на 71,8 %, с профицитом в сумме 33 754,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 128,1 %, расходы на 123,3 %.

 Исполнение основных параметров кожуунного бюджета за 9 месяцев 2020 года приведено в следующей таблице:

Таблица № 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименованиепоказателей | уточненныйбюджет (тыс. руб.) | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года  | Исполнено за аналогичный период предыдущего года | % исполнения к отчету | Темп роста к аналогичному периоду пред. года % |
| Доходы | 756 124,6 | 577 652,4 | 450 828,9 | 76,4 | 128,1 |
| Расходы | 757 441,7 | 543 898,0 | 441 041,0 | 71,8 | 123,3 |
| Дефицит (профицит) | -1317,1 | +33754,4 | +9787,9 | х | х |
|  |  |  |  |  |  |

**3.Анализ исполнения доходов бюджета**

**муниципального района**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 577652,4 тыс. рублей, или 76,4 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 126823,5 тыс. рублей, или на 128,1 %.

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 5,7 %, что ниже соответствующего периода прошлого года (2019 г.-5,9 %) на 0,2 % пункт. На долю безвозмездных поступлений приходится 94,3 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 123,4 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 128,4 %. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее - собственных доходов) сложились в сумме 33068,6 тыс. рублей, или 79,3 % к уточненному плану.

 Кассовый план по собственным доходам на 9 месяцев отчетного периода установлен в объеме 33058,0 тыс. рублей и исполнен на уровне 100,0 %. Кассовый план по налоговым доходам выполнен на 33068,6 тыс.рублей В разрезе по видам налогов не исполнены неналоговые доходы, в том числе:

-Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений- 42,9%.

Неналоговые доходы при годовом плане 1842 тыс.рублей поступили в бюджет в сумме 1713,1 тыс. рублей или исполнено на 93 %.

Анализ структуры доходов 9 месяцев 2020 года показал, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес налоговых доходов снизился на 0,2 %, удельный вес неналоговых доходов остался на прежнем уровне -0,3%., а удельный вес безвозмездных поступлений показал увеличение на 0,3 % пункта в общей структуре доходов. Основную долю в структуре доходов, занимают безвозмездные поступления – 94,3 %.

 Структура доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2020 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

 (тыс.руб.)

 Исполнение по основным доходным источникам кожуунного бюджета за 9 месяцев 2020 года представлена в приложении №1.

**3.1 Налоговые доходы кожуунного бюджета**

 На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 5,7 %. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 33068,6 тыс. рублей, к уровню 2019 года -123,4 %.

 Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в 9 месяцах 2020 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2020 года исполнен в объеме 22870,1 тыс. рублей или 79,6 % показателя бюджетной росписи, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3123,0 тыс. рублей, или на 11,5 %. В структуре налоговых доходов составляет 80,2%.

 **Единый налог на вмененный доход** составил 83,0 % утвержденных годовых назначений или 655,1 тыс. рублей при плане 577,0 тыс.рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 2,0 %. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 179,5 тыс. рублей, за счет поступления задолженности за предыдущие годы или на 137,7%.

  **Единый сельскохозяйственный налог** при плане 68,0 тыс. рублей поступил в бюджет в сумме 96,2 тыс. рублей, или исполнено на 141,5 %. Увеличение поступления единого сельскохозяйственного налога по сравнению с прошлым годом составил 124,3 %.Годовой планисполнен на 96,2% (92,6 тыс.рублей).

 **Поступление в бюджет по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (патент)** при утвержденном плане 60 тыс. рублей составило 65,9 тыс. рублей или исполнено на 109,9 5. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 0,5 тыс.рублей.Темп роста составил 100,8%.

 **Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** 9 месяцев 2020 года исполнены на 66,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 11,7 %, или поступило 3 679,4тыс. рублей, темп снижения к уровню 2019года 1,7 %. Поступило меньше 65,8 тыс.рублей.

 **По Налогу на имущество организаций** уточненный годовой планперевыполнен на 108,2% (план 2815,0 тыс.рублей). В объеме налоговых доходов бюджета данный налог занимает 9,7 %. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 2449,4 тыс. рублей, с учетом поступления оплаты задолженности по налогу АО «Туваавтодор» за прошлые периоды.

 **Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) поступила в сумме 943,9 тыс.рублей при годовом плане 853,0 тыс.рублей., исполнение составило 110,7 % уточненных годовых назначений. В структуре налоговых доходов доля составляет 3,0 %. По сравнению с прошлым периодом поступление увеличилось на 310,9 тыс.рублей. Темп роста составил 194,1 %.

**3.2 Неналоговые доходы** **бюджета муниципального района**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1713,2 тыс. рублей, или 93,0% годовых плановых назначений, у которого удельный вес в собственных доходах составляет 5,2 %.

 - доходы от уплаты аренды земельных участков поступило в бюджет 270,6 тыс.рублей при плане на январь-сентябрь отчетного периода. 270 тыс.рублей, выполнение составило 100,2%. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост на 12,8% или на 34,6 тыс.рублей больше. Увеличение поступления связано с усилением претензионной работы. Годовой план выполнен на 66,8%.

 - доходы от уплаты аренды имущества поступило в бюджет 415,1 тыс.рублей при уточненном плане на январь-сентябрь отчетного периода. 367 тыс.рублей выполнение составило 113,1%. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост на 49,4% или на 205,1 тыс.рублей больше. Увеличение поступления связано с изменением договора АО Россельхозбанка. Годовой план выполнен на 83%.

 - доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду поступило в бюджет 199,2 тыс.рублей при плане на январь-сентябрь отчетного периода. 285 тыс.рублей, выполнение составило 69,9%. По сравнению с прошлым годом наблюдается снижение поступления на 18,5% или на 45,2 тыс. рублей меньше. Годовой план выполнен на 32%.

 - доходы от продажи земельных участков поступило в бюджет 57,8 тыс.рублей, план на январь-сентябрь отчетного периода. 135 тыс.рублей, выполнение составило 42,9%. По сравнению с прошлым годом поступление увеличилось на 58,5% или на 33,8 тыс.рублей больше.

 - доходы от штрафных санкций поступило в бюджет 126,7 тыс.рублей при плане на январь-сентябрь отчетного периода. 254 тыс.рублей, выполнение составило 49,9%. По сравнению с прошлым годом наблюдается снижение на 46,5% или на 110,3 тыс.рублей меньше. Уменьшение поступления связано с тем, что за 9 месяцев текущего года поступило меньше чем за прошлый год по администратору – Министерство внутренних дел. Годовой план выполнен на 39,1%.

 - прочие неналоговые доходы поступили в бюджет 689,7 тыс.рублей при плане на январь-сентябрь отчетного периода. 745 тыс.рублей, выполнение составило 92,6%. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост на 23% или на 158,7 тыс.рублей больше. За 9 месяцев поступило средств от самообложения граждан 189,4 тыс.рублей, выполнение составило 77,3%. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост поступления средств от самообложения на 84,1% или на 159,3 тыс.рублей больше. Годовой план выполнен на 85,1%.

**3.3. Безвозмездные поступления**

9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 544 583,8тыс. рублей, или 76,2 % уточненных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 128,4 %, или на 120546,3 тыс. рублей. 9 месяцев 2020 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации -176719,4 тыс. рублей;

субсидии -20792,2 тыс. рублей;

субвенции -346484,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты -643,0тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 176719,4 тыс. рублей, или 91,7% плановых назначений и 117,5 % к уровню 2019 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 166135,9 тыс. рублей, или 91,7 % от плана.Темп роста к уровню 2019 года 131,9 %.

 *Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* исполнены в сумме 10583,5 тыс.рублей, или 85,8 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отклонение в сторону уменьшения составил 13926,7 тыс. рублей или 55,8 %.

Объем полученных **субсидий** составляет 20792,2 тыс. рублей, или 48,8 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2019 года 109,8 % или поступило больше на 1862,2 тыс.рублей. Поступили 8 вида субсидии, из 10 утвержденных в бюджете:

- субсидии на закупку и доставку угля для казенных, бюджетных и автономных учреждений, расположенных в труднодоступных населенных пунктах-1193,3 тыс.рублей;

-субсидии на долевое финансирование расходов на оплату коммунальных услуг (в отношении расходов по оплате электрической и тепловой энергии, водоснабжения), приобретение котельно- печного топлива для казенных, бюджетных и автономных учреждений (с учетом доставки и услуг поставщика)-9769,5 тыс.рублей;

- субсидия на поддержку отрасли культуры-100,0 тыс.рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по государственной программе "Комплексное развитие сельских территорий-3167,3 тыс.рублей;

-субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию проекта "Чаа-Сорук"-1320,0 тыс.рублей;

-субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся,получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях-933,6 тыс.рублей;

 -субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей-1665,5 тыс.рублей;

 - субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды-2643,0 тыс.рублей.

 **Субвенции**за отчетный период поступили в сумме 346 484,4 тыс. рублей, что составило 73,7 % от плана. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста составил 136,2 % или больше на 92202,8 тыс.рублей. Из 25 видов субвенций, утвержденных в бюджете на 2020 год, поступили 19 в том числе новый вид субвенции -«субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно» поступили в сумме 55767,6 тыс.рублей, который занимает 16,0 % объема всех субвенций.

**Иные межбюджетные трансферты**поступили на сумму 643,0 тыс. рублей или 7,8 % от утвержденного на год объема иных межбюджетных трансфертов:

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями-603,0 тыс.рублей;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов.-40,0 тыс.рублей.

Произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 55,1 тыс.рублей в том числе:

-возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов муниципальных районов-11,5 тыс.рублей;

-возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов-43,6 тыс.рублей.

В аналогичном периоде возврат произведен в сумме 2,2 тыс.рублей.

Структура безвозмездных поступлений 9 месяцев 2020 года представлена на диаграмме.

Удельный вес поступивших безвозмездных поступлений по видам в общем объеме доходов в полугодии отчетного периода составляет:

дотации -32,5 %;

субсидии -3,8 %;

субвенции -63,6 %;

иные межбюджетные трансферты -0,1%.

Удельный вес безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года представлена на диаграмме

**4.Анализ расходных обязательств за 9 месяцев 2020 года по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2020 года, составляет 754441,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составило 543898,0 тыс. рублей, что соответствует 71,8 % утвержденной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 102857,0 тыс. рублей, или на 123,3 %.

Расходы кожуунного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование |  Бюджетные ассигнования |
| уточненный бюджет на 2020 г.(в редакции от23.07.2020 № 181)(тыс.руб.) | исполнено 9 месяцев 2020 года . (тыс.руб.) | % исполнения  | исполнено за 9мес 2019 г. (тыс.руб.) | темп роста к 2019 г |
| 01 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 31 029,3 | 26 870,4 | 86,6% | 23 844,2 | 112,7 |
| 02 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 1 381,2 | 1 024,2 | 74,2% | 951,8 | 107,6 |
| 03 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2 693,2 | 2 230,0 | 82,8% | 2 134,0 | 104,5 |
| 04 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 17 636,9 | 8 486,1 | 48,1% | 8 365,4 | 101,4 |
| 05 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 13 313,0 | 6 724,2 | 50,5% | 1 093,8 | 614,8 |
| 07 | ОБРАЗОВАНИЕ | 423 949,6 | 316 503,5 | 74,7% | 287 038,1 | 110,3 |
| 08 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 45 093,2 | 39 182,7 | 86,9% | 37 325,0 | 105,0 |
| 09 | ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | 250,0 | 219,8 | 87,9% | 99,9 | 220,0 |
| 10 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 198 664,3 | 123 962,1 | 62,4% | 62 983,9 | 196,8 |
| 11 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 230,0 | 79,0 | 34,3% | 491,8 | 16,1 |
| 12 | СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 100,0 | 37,3 | 37,3% | 26,2 | 323,9 |
| 14 | МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 23 101,0 | 18 531,0 | 80,2% | 16686,8 | 111,1 |
|  | **ВСЕГО** | **754441,7** | **543898,0** | **71,8** | **441041,0** | **123,3** |

**4.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов**

Исполнение расходов бюджета 9 месяцев 2020 года осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации расходов.

В структуре расходов  наибольший удельный вес традиционно приходится на раздел 07 «Образование» - 58,2, а наименьший удельный вес в отчетном периоде приходится на раздел 11 «Физическая культура и спорт».

Вторым по объему является раздел 10 «Социальная политика»-22,8 %. Третьим-«Культура, кинематография»-7,2 %.Четвертое место занимает раздел «Общегосударственные вопросы»-4,9 %. Раздел «межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»-3,4 %.

Очень низкая доля удельного веса (ниже 1,0 %) отмечается по следующим подразделам функциональной классификации расходов кожуунного бюджета:

-«Средства массовой информации»-0,016%.

-«Физическая культура и спорт» -0,015%.

-«Здравоохранение»-0,04%.

Из представленной выше таблицы видно, что в целом бюджет муниципального района по расходам за 9 месяцев 2020 года исполнен на 71,8%.

**Исполнение на уровне среднего (75,0 %)** сложилось по 2 разделам:

-0200 « Национальная оборона»-74,2 %;

-0 00 «Образование»-74,7%.

 **Выше среднего уровня** (75,0%) исполнение сложилось по разделам:

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 82,8%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы»-86,6%.

- 0800 «Культура, кинематография» - 86,9 %;

-0900 «Здравоохранение»-87,9%.

-1200 «Средства массовой информации»-84,9%;

- 1400 «Межбюджетные трансферты» - 80,2%.

 **Исполнение ниже среднего** (75,0 %) сложилось по 4 из 13 разделов:

**-**1100 «Физическая культура и спорт»-34,3%;

«Национальная экономика» - 48,1%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 50,5 %;

- 10 00 «Социальная политика» - 62,4%.

**4.2Анализ реализации муниципальных программ.**

Согласно приложению № 4 решения от 13.12.2019 года № 167 исполнение бюджета осуществлялось в рамках 21 муниципальных программ.

Фактическое финансирование программных мероприятий за отчетный период соответствует сведениям о расходах кожуунного бюджета муниципального района на выполнение программы, представленным финансовым управлением администрации муниципального района

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год – 643728,7 тыс. рублей, или 83,9 % расходов бюджета.

В девяти месяцах 2020 года обеспечено финансирование 21 муниципальных программ на общую сумму 456703,1 тыс. рублей, что составляет 70,9 % от уточненного объема.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | Уточненный бюджет 2020 г | Исполнено за 9 месяцев 2020 года  | % исполнения |
|
|   | **643 728,7** | **456 703,1** |  **70,9** |
| 1. Муниципальная программа "Развитие образования на 2018-2020 годы муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва"" | 412 377,4 | 315 276,9 | 76,5 |
| 2. Развитие культуры на 2018-2020 годы | 44593,21 | 38722,01 | 86,9 |
| 3. Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Бай-Тайгинском кожууне на 2019-2021 годы | 4 087,73 | 3 665,93 | 89,7 |
| 4.Социальная поддержка граждан в Бай-Тайгинском кожууне на 2018-2020 годы | 143 549,86 | 79 627,59 | 55,5 |
| 5. Управление муниципальными финансами муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2018-2020 годы | 5 645,26 | 5004,27 | 88,6 |
| 6. Сохранение и формирование здорового образа жизни населения в Бай-Тайгинском кожууне на 2019-2021 гг | 250,00 | 219,82 | 87,9 |
| 7. Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Бай-Тайгинском кожууне на 2019-2021 годы | 2 136,00 | 665,0 | 31,1 |
| 8. Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на территории Бай-Тайгинского кожууна на 2018-2020 годы | 289,20 | 270,35 | 93,5 |
| 9. Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун республики Тыва" на 2018-2020гг. | 328,00 | 156,35 | 47,7 |
| 10. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2018-2020 годы | 2 341,60 | 169,3 | 7,2 |
| 11. Реализация молодежной политики муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2019-2021 гг | 70,00 | 8,1 | 11,6 |
| 12. Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва на 2019-2021 годы" | 230,00 | 78,9 | 34,3 |
| 13. Социальная защита семьи и детей в Бай-Тайгинском кожууне на 2019 – 2021 годы  | 411,00 | 261,48 | 63,6 |
| 14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного хозяйства муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2019-2021 годы | 6 525,74 | 1899,83 | 29,1 |
| 15. Формирование современной комфортной городской среды в Бай-Тайгинскомкожуунена 2018 -2022 годы.  | 12 884,43 | 6608,52 | 51,3 |
| 16. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2018 – 2020 годы  | 158,20 | 158 | 99,9 |
| 17. Муниципальное управление муниципального района «Бай-Тайгинскийкожуун Республики Тыва» на 2019 – 2021годы  | 409,2 | 259,6 | 63,4 |
| 18. Обеспечение жителей Бай-Тайгинского кожууна доступным и комфортным жильем на 2016 – 2020 годы  | 6 080,9 | 2677,5 | 44,0 |
| 19. Территориальное развитие Бай-Тайгинскогокожууна в 2019 – 2021 годы  | 500,0 | 341,2 | 68,2 |
| 20. Цифровая экономика в Бай-Тайгигнском кожууне на 2019-21гг  | 361,1 | 186,8 | 51,7 |
| 21."Развитие туризма в Бай-Тайгинском кожууне" | 500,0 | 445,61 | 89,1 |
|  |  |  |  |
|  |

 **Ниже среднего уровня** (75,0 %) сложилось исполнение по следующим программам:

1. Территориальное развитие Бай-Тайгинскогокожууна в 2019 – 2021 годы -68,2 %.
2. Социальная защита семьи и детей в Бай-Тайгинском кожууне на 2019 – 2021 годы -63,6 %.
3. Муниципальное управление муниципального района «Бай-Тайгинскийкожуун Республики Тыва» на 2019 – 2021годы -63,4 %.
4. Цифровая экономика в Бай-Тайгигнском кожууне на 2019-21гг.-51,7 %.
5. Формирование современной комфортной городской среды в Бай-Тайгинскомкожуунена 2018 -2022 годы. ".-51,3 %.
6. Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун республики Тыва" на 2018-2020гг..- 47,7 %.

 **Выше среднего уровня (75 %)**  сложилось исполнение по следующим программам:

1. Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на территории Бай-Тайгинского кожууна на 2018-2020 годы- 93,5 %.
2. Сохранение и формирование здорового образа жизни населения в Бай-Тайгинском кожууне на 2019-2021 гг.-87,9 %.
3. Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Бай-Тайгинском кожууне на 2019-2021 годы-89,7 %.
4. Управление муниципальными финансами муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2018-2020 годы-88,6 %.
5. Развитие культуры на 2018-2020 годы- 88,9 %.

 За отчетный период финансирование по 2 программам менее уровня исполнения первого квартала (менее 25 %) произведено по программам:

1.Реализация молодежной политики муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2019-2021 ***гг***- 11,6%.

4. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2018-2020 годы- 7,2 %.

Отклонения фактических расходов от плановых назначений связано с невыполнением запланированных мероприятий.

 По муниципальной программе «Реализация молодежной политики муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2019-2021 ***гг.»*** исполнение финансовых средств на реализацию мероприятий программы в течение первого полугодия составило 8,6 тыс. рублей. или 11,6%. % от плана. Расходы направлены на приобретение специальной продукции. Отклонения фактических расходов от плановых назначений связано с невыполнением запланированных мероприятий, в связи с ограничительными мерами по не распространению инфекции.

 Причины отклонения от плана финансирования по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2018-2020 годы» идентичны с вышеназванной программы.

 Администрацией не представлен отчет об исполнении социально-экономического развития кожууна за 9 месяцев 2020года. Отчет на официальном сайте администрации муниципального района не размещен.

 Таким образом, анализ исполнения муниципальных программ произведен

по фактическому финансированию программных мероприятий за отчетный период по сведениям о расходах кожуунного бюджета муниципального района на выполнение программ, представленным финансовым управлением администрации муниципального района.

**5.Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением от 13.12.2019 года № 167 о бюджете на 2020 год прогнозируемый дефицит бюджета был утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений дефицит бюджета утвержден в сумме 1317,1 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счету.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 33754,4 тыс. рублей.

**6.Анализ исполнения резервного фонда.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением от 13.12.2019 года № 167 о бюджете на 2020 год установлен размер резервного фонда муниципального района на 2020 год в сумме 200,0 тыс. рублей. В результате внесений изменений в бюджет сумма резервного фонда уменьшилась до 149,0 тыс.рублей.

Согласно представленной отчетности расходы по резервному фонду  за 9 месяцев 2020 года не производились.

 **7. Анализ кредиторской задолженности.**

 По состоянию на 01.01.2020 года объем кредиторской задолженности отражен в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) в объеме 24773,2 тыс. рублей, на 01.04.2020 г.-11164,9 тыс.рублей , на 01.07.2020 года -15269,2 тыс. рублей, , на 01.10.2020 г.-11498,0 тыс.рублей. Снижение задолженности по сравнению с задолженностью на 01.07.2020 г. составило в сумме 3771,2 тыс. рублей, или на 24,6 %. Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует .Данная задолженность сложилась по заработной плате с начислениями бюджетных организаций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды | 01.01.2020 | 01.04.2020 | 01.07.2020 | 01.10.2020 |
| Задолженность, кредиторская | 24473,2 | 11164,9 | 15269,2 | 11698 |
|  Увеличение(+), снижение (-) тыс.руб |   | -13308,3 | 4104,3 | -3571,2 |
|  Увеличение(+), снижение (-) в % |   | -54,4 | 36,7 | -23,6 |

**8.Проверка соответствия отчета бюджетной классификации Российской Федерации**

 В рамках проведенного анализа исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года проанализирована полнота и правильность заполнения приложений к отчету об исполнении бюджета.

Представленный отчет об исполнении кожуунного бюджета муниципального района соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**9.Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности в нарушение требований Инструкций №191н и №33н не содержит полный объем форм бюджетной отчетности.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года» позволяет сделать следующие **выводы:**

1. Исполнение за 9 месяцев 2020 года согласно отчету об исполнении кожуунного бюджета муниципального района составило:

- по доходам 577652,4 тыс. рублей или 76,4 % от уточненного плана;

- по расходам 543898,0 тыс. рублей, или 71,8 % от уточненной сводной росписи;

Профицит бюджета составил 33754,4 тыс. рублей.

2. При формировании доходной части бюджета собственные доходы занимают 5,7 % в структуре доходов. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают налоговые доходы – 94,8 %, среди которых 72,9 % занимает налог на доходы физических лиц, являясь бюджетообразующим. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2020 года занимают 5,4 %, наибольший удельный вес здесь принадлежит Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 40,0 %.

Безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес в доходной части бюджета района – 94,3 %. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 9 месяцах 2020 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 63,6 %. В целом бюджет района по расходам за 9 месяцев 2020 года исполнен на 76,4% (577652,4 тыс. рублей).

 3. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1октября 2020 года, составляет 757441,4 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета 9 месяцев 2020 года составило 543898,0 тыс. рублей, что соответствует 71,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 102856,9 тыс. рублей, или на 12,3 процентов.

4.  В отчетном периоде 2020 года кассовое исполнение по программам составило 456703,1 тыс. рублей, или 70,9 % от уточненной бюджетной росписи, и выше аналогичного периода прошлого года на 11,3 %.

 5.  Отчет администрации муниципального района о социально-экономическом развитии кожууна за отчетный период не представлен. Отчет на официальном сайте администрации муниципального района не размещен.

 6.Отчет об исполнении кожуунного бюджета Финансового управления не противоречит действующему законодательству и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

 **Предложения**

 1. Администрации муниципального района:

 -представить в Контрольно-счетную палату отчет об исполнении социально-экономического развития кожууна за 9 месяцев 2020года;

-произвести корректировку плана муниципальных программ (подпрограмм) по итогам отчетного периода.

 2.Ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами, использую все методы, включая дистанционное проведение.

Председатель

Контрольно-счетной палаты муниципального района

«Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Д.Ч.Кадыр-оол