**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

# на годовой отчет об исполнении бюджета

# муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва»

**за 2019 год**

с. Чаа-Холь 10 апреля 2020 года

***Основания для проведения проверки:*** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о Контрольно-счетной палате Чаа-Хольского кожууна, утвержденное решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 01.11.2017 г. № 48, план работы Контрольно-счетной палаты Чаа-Хольского кожууна на 2020 год, утвержденное распоряжением от 27.12.2019 г. № 21.

***Цель проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района "Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва":*** соответствие годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год требованиям бюджетного законодательства и Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной, и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция 191н);

установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна.

***Предмет проверки:*** Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год (далее – Отчет), годовые отчеты главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета Чаа-Хольского кожууна за 2019 год.

***Объект проверки:*** Финансовое управление администрации Чаа-Хольского кожууна.

**Анализ составления и представления отчета об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год**

Согласно требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год одобрен постановлением администрации Чаа-Хольского кожууна от 02.03.2020 года № 60.

Проект решения Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна «Об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год» (с приложениями) приложен к Отчету.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год представлен в Контрольно-счетную палату Чаа-Хольского кожууна (далее - КСП) с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Дата представления Отчета: 16 марта 2020 года.

Достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального района определялась на основании результатов сопоставления показателей исполнения бюджета и показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных показателей бюджета с показателями, установленными Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 18.12.2018 года № 105, с принятыми изменениями, установленными Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 31.12.2019 года № 158 «Об уточнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Правовую основу бюджетного процесса в муниципальном районе «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» составляют Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», иные нормативные акты РФ и РТ, Устав муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва», также Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва».

Состав и данные Отчета соответствуют требованиям, установленным Инструкцией 191н и бюджетного законодательства.

**Анализ изменений основных параметров бюджета муниципального района**

**«Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» в 2019 году**

Бюджет муниципального района "Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлен и утвержден сроком на три года – очередной финансовый и плановый период в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Чаа-Хольском кожууне, утвержденным Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 08.11.2007 г. № 36 (с внесенными изменениями от 24.12.2008 г. № 67, от 28.04.2011 г. № 150).

Первоначальный бюджет муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – бюджет района) утвержден Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва от 18.12.2018 г. № 105 «Об утверждении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Бюджет района утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Основные параметры бюджета района на 2019 год по решению составили:

- общий объем доходов – 302253,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 302253,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета района – 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Решениями Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна в плановые показатели вносились изменения в течение 2019 года два раза.

Из них, Решениями Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна о внесении изменений в местный бюджет от 16.04.2019 г. № 119 «О внесении изменений в решение Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна «Об утверждении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от 31.12.2019 г. № 158 «Об уточнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесены изменения.

В результате уточнения объем доходов бюджета района на 2019 год составил 324382,1 тыс. рублей, из них собственные доходы муниципального района в сумме 24722,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 298240,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты в сумме 1418,8 тыс. рублей, объем расходов бюджета составил в сумме 326157,7 тыс. рублей, дефицит бюджета составил в сумме 1775,6 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета района на 2019 год показаны в нижеследующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный бюджет  2019 г. | Уточненный бюджет  2019 г. | Изменения,увеличения(+), уменьшения(-), (гр.3-гр.2) | То же  в % |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 8 |
| **Доходы, всего**  в том числе: | 302253,9 | **324382,1** | **+22128,2** | **7,3** |
| Безвозмездные поступления | 277877,9 | 298240,9 | +20363,0 | 7,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 22922,0 | 24722,4 | +1800,4 | 7,9 |
| **Расходы, всего**  в том числе: | 302253,9 | **326157,7** | **+23903,8** | **7,9** |
| **Дефицит (-)**  **профицит (+)** | **0** | **-1775,6** | **-1775,6** | **0** |

Объем бюджета района по уточненному бюджету, в результате внесенных изменений по сравнению с первоначальным бюджетом, изменился следующим образом:

- по доходам – увеличился на сумму 22128,2тыс. рублей, или на 7,3 %;

- по расходам  -  увеличился на сумму 23903,8тыс. рублей,  или на 7,9 %;

-дефицит бюджета – первоначально отсутствовал, в результате уточнения бюджета составил 1775,6 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в результате уточнения бюджета увеличился по сравнению с первоначальным бюджетом на 20363,0 тыс. рублей, или больше на 7,3 %.

Объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов в результате уточнения бюджета увеличился по сравнению с первоначальным бюджетом на 1800,4 тыс. рублей, или больше на 7,9 %.

При анализе Отчета установлено, что бюджетные назначения, указанные в представленном отчете об исполнении бюджета района за 2019 год, соответствуют основным характеристикам, утвержденным Решением о бюджете района на 2019 год.

Показатели утвержденной и уточненной бюджетных росписей соответствуют показателям бюджета района на 2019 год, утвержденных Решениями Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва от 18.12.2018 г. № 105, и от 31.12.2019 г. № 158.

В течение 2019 года в Чаа-Хольском кожууне бюджетный процесс основывался на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в Чаа-Хольском кожууне.

**Основные показатели исполнения бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год**

По данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год бюджет района исполнен:

- по доходам на 319788,3 тыс. рублей, при плане 324382,1 тыс. рублей, процент исполнения составляет 98,6;

- по расходам на 321368,8 тыс. рублей, при плане 326157,7 тыс. рублей, процент исполнения 98,5;

- бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1580,5 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета района по данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) за 2019 год отражены в нижеследующей таблице.

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения  на 2019 год | Исполнено  за 2019 год | % исполнения за 2019 год | Динамика  рост и снижение от плана в руб. |
| **Доходы, всего** | **324 382125** | **319 788301** | **98,6** | **-4593824** |
| Безвозмездные поступления | 299 659725 | 295 065922 | 98,5 | -4593803 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 24 722400 | 24 722379 | 100,0 | -21 |
| **Расходы, всего** | **326 157729** | **321 368871** | **98,5** | **-4788858** |
| **Результат исполнения бюджета:**  **Дефицит (-), профицит (+)** | **-1 775603** | **-1 580569** | **0** | **+195034** |

Из таблицы видно, что в представленном Отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) за 2019 год наблюдается снижение общего объема доходов и расходов бюджета по сравнению с уточненным бюджетом.

Общий объем доходов исполнен на 319 788301,00 рублей, или исполнен на 98,6 % к уточненному плану. Общий объем расходов исполнен на 321 368871,00 рублей, или исполнен на 98,5 % к уточненному плану. Дефицит бюджета составляет 1 580569,00 рублей, или на 195034,00 рублей меньше от уточненного плана.

**Исполнение доходной части бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год**

Бюджетные назначения по доходам на 2019 год уточнены Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва от 31.12.2019 года № 158 «Об уточнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и составили в объеме 324382,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета района изменилась в сторону увеличения на 22128,2 тыс. рублей по сравнению с первоначальным бюджетом.

В целом доходная часть бюджета за 2019 год исполнена на 98,6 % и составила 319788,3 тыс. рублей.

План по налоговым и неналоговым доходам за 2019 год по сравнению с доходами бюджета 2018 года (23970,8 тыс. рублей) увеличился на 3,1 %. и выполнен на 100,0%, в бюджет района поступило платежей в размере 24722,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за год составили 295 065,9 тыс. рублей, или исполнен на 98,5 % к плану.

В структуре доходов бюджета безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы занимают значительный удельный вес и составляют 92,3 % (295065,9 тыс. рублей) от общего объема доходов. Удельный вес поступлений от собственных доходов составляют 7,7 % (24722,4 тыс. рублей) от общего объема доходов, поступивших в 2019 году.

**Налоговые доходы**

По состоянию на 01.01.2020 г. налоговые доходы зачислены в бюджет района в размере 22978,7 тыс. рублей, (93,0 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов), при плане 22978,8 тыс. рублей исполнен на 100,0 %. По сравнению с 2018 годом (22346,0 тыс. рублей), налоговые доходы возросли на 2,8%.

Основными налоговыми доходами бюджета района в 2019 году являлись:

- налог на доходы физических лиц – 17299,2 тыс. рублей, или 75% от общего объема налоговых доходов бюджета;

- налог на товары (работы, услуги) – 1172,5 тыс. рублей, или 5 % от общего объема налоговых доходов бюджета;

- налоги на совокупный доход– 1005,1 тыс. рублей, или 4 % от общего объема налоговых доходов бюджета;

- налог на имущество – 2432,6 тыс. рублей, или 11 % от общего объема налоговых доходов бюджета;

- государственная пошлина – 1069,3 тыс. рублей, или 5 % от общего объема налоговых доходов бюджета.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 2019 год поступили в размере 1743,7 тыс. рублей (7,0 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов), при плане 1743,6 тыс. рублей исполнен на 100,0 %. По сравнению с уровнем 2018 года (1624,8 тыс. рублей), неналоговые доходы увеличилась на 118,9 тыс. рублей, или на 7,3 %.

Основная часть неналоговых доходов сформирована за счет следующих поступлений:

- доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 861,5 тыс. рублей, или 49 % от общего объема неналоговых доходов бюджета;

- платежи за пользование природными ресурсами – 127,0 тыс. рублей, или 7 % от общего объема неналоговых доходов бюджета;

- доходы от оказания платных услуг (работ) – 50,2 тыс. рублей, или 3 % от общего объема неналоговых доходов бюджета;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 346,6 тыс. рублей, или 20 % от общего объема неналоговых доходов бюджета;

- штрафные санкции, возмещение ущерба – 358,4 тыс. рублей, или 21 % от общего объема неналоговых доходов бюджета.

**Безвозмездные поступления**

В течение 2019 года в бюджет Чаа-Хольского кожууна поступило безвозмездные поступления из республиканского бюджета всего в сумме 295065,9 тыс. рублей. при плане на год 299659,7 тыс. рублей процент исполнения составляет 98,5. По сравнению с уровнем 2018 года (273714,4тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений увеличилась на 21351,5 тыс. рублей, или на 7,8%.

Общий объем безвозмездных поступлений сформирован за счет следующих поступлений:

- дотации бюджетам муниципальных районов в сумме 88143,6 тыс. рублей, что составило 30 % общего объема безвозмездных поступлений;

- субсидии бюджетам муниципальных районов в сумме 29710,3 тыс. рублей, что составило 10% общего объема безвозмездных поступлений;

- субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 175877,2 тыс. рублей, что составило 60 % общего объема безвозмездных поступлений;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме 1387,6 тыс. рублей, что составило 0,5 % общего объема безвозмездных поступлений;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме -52,7 тыс. рублей (-0%).

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год**

Первоначально, Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 18.12.2018 года № 105 «Об утверждении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходная часть бюджета были утверждены в объеме 302253,9 тыс. рублей.

В конце 2019 года, Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 31.12.2019 года № 158 «Об уточнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» были внесены изменения в первоначальный бюджет. В результате внесенных изменений расходная часть бюджета запланирована в объеме 326157,7 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района по данным уточненного бюджета на 2019 год увеличена по сравнению с первоначальным бюджетом на 23903,8тыс. рублей, или возросла на 7,9 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета Чаа-Хольского кожууна за 2019 год расходы исполнены в объеме 321368,8 тыс. рублей, или исполнены на 98,5 % к уточненному плану.

За 2019 год по сравнению с 2018 годом (296450,2 тыс. рублей) расходы бюджета возросли на 8,4 %.

Структура расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 2019 год в процентном соотношении к общему объему расходов отражены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первонач.бюджет 2019 г. | | Уточненный бюджет 2019 г. | | Факт. исполнение  2019 г. | |
| в тыс.руб. | в % к общему объему | в тыс.руб. | в % к общему объему | в тыс.руб. | в % к общему объему |
| **В С Е Г О** | **302253,9** | **100,0** | **326157,7** | **100,0** | **321368,8** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 18061,8 | 6,0 | 18330,2 | 5,6 | 17956,5 | 5,6 |
| Национальная оборона | 785,9 | 0,3 | 785,1 | 0,2 | 785,1 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1878,8 | 0,6 | 1924,0 | 0,6 | 1899,2 | 0,6 | 7,1 |
| Национальная экономика | 8042,9 | 2,6 | 13906,2 | 4,3 | 13725,1 | 4,3 | 0,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5884,0 | 2,0 | 5517,3 | 1,7 | 5184,4 | 1,6 |
| Охрана окружающей среды | 100,0 | 0 | 12,0 | 0 | 12,0 | 0 |
| Образование | 177063,7 | 58,6 | 196695,2 | 60,3 | 193402,5 | 60,2 |
| Культура и кинематография | 30080,0 | 10,0 | 33076,3 | 10,1 | 33061,1 | 10,3 |
| Социальная политика | 51215,4 | 16,9 | 47076,3 | 14,4 | 46507,9 | 14,5 |
| Физическая культура и спорт | 650,0 | 0,2 | 694,8 | 0,2 | 694,8 | 0,2 |
| Средства массовой информации | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Межбюджетные трансферты | 8491,5 | 2,8 | 8140,3 | 2,5 | 8140,3 | 2,5 |

Из таблицы видно, что в структуре расходов бюджета муниципального района наибольший удельный весь занимают расходы по разделу Образование, исполнение по этому разделу составляет 193402,5 тыс. рублей, или 60,2 % от общего объема расходов, далее занимают расходы по разделу Социальная политика в сумме 46507,9тыс. рублей, или 14,5 %, на третьем месте расходы по разделу Культура и кинематография – 33061,1тыс. рублей, или 10,3 % от общего объема расходов, далее расходы по разделу Общегосударственные вопросы – 17956,5тыс. рублей, или 5,6 %, расходы по разделу Национальная экономика –13725,1тыс. рублей, или 4,3 %, расходы по разделу Межбюджетные трансферты – 8140,3тыс. рублей, или 2,5 % от общего объема расходов.

Исполнение расходной части бюджета района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показаны в нижеследующей таблице.

**Анализ исполнения расходной части бюджета района в разрезе разделов за 2019 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2018 г. | Первоначальный бюджет 2019 г. | Уточненный бюджет  2019 г. | Исполнение за 2019 г. | % исполнения к уровню  2018 г. | % исполнения к уточн.  плану |
| **В С Е Г О** | **296450,2** | **302253,9** | **326157,7** | **321368,8** | **108,4** | **98,5** |
| Общегосударственные вопросы | 20966,7 | 18061,8 | 18330,2 | 17956,5 | 85,6 | 98,0 |
| Национальная оборона | 724,8 | 785,9 | 785,1 | 785,1 | 108,3 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1603,8 | 1878,8 | 1924,0 | 1899,2 | 118,4 | 98,7 |
| Национальная экономика | 7869,8 | 8042,9 | 13906,2 | 13725,1 | 174,4 | 98,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6669,5 | 5884,0 | 5517,4 | 5184,4 | 77,7 | 94,0 |
| Охрана окружающей среды | 60,2 | 100,0 | 12,0 | 12,0 | 19,9 | 100,0 |
| Образование | 181121,5 | 177063,7 | 196695,2 | 193402,5 | 106,8 | 98,3 |
| Культура и кинематография | 30353,8 | 30080,0 | 33076,4 | 33061,1 | 108,9 | 100,0 |
| Социальная политика | 39239,3 | 51215,4 | 47076,3 | 46507,9 | 118,5 | 98,8 |
| Физическая культура и спорт | 577,8 | 650,0 | 694,8 | 694,8 | 120,3 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 101,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 7161,4 | 8491,5 | 8140,3 | 8140,3 | 113,7 | 100,0 |

***Общегосударственные вопросы***

По разделу Общегосударственные вопросы на 2019 год по уточненному бюджету были предусмотрены расходы в сумме 18330,2 тыс. рублей, исполнение составляет 17956,5 тыс. рублей, или исполнен на 98,0 %. По сравнению с уровнем 2018 года расходы снижены на 3010,2 тыс. рублей, или ниже на 14,4 %. Причина снижения расходов объясняется тем, что по результатам сдачи бюджетной отчетности за 2018 год Минфином РТ рекомендовано отражать расходы напрямую не связанные с деятельностью органов местного самоуправления на раздел Национальная экономика.

***Национальная оборона***

По разделу Национальная оборона предусмотрены субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. По уточненному бюджету запланированы расходы в сумме 785,1 тыс. рублей, исполнение составляет 785,1 тыс. рублей, или исполнен на 100,0%. По сравнению с уровнем 2018 года расходы возросли на 8,3 % в связи с увеличением расходов на оплату труда работникам.

***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***

По разделу Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 2019 год по уточненному бюджету были предусмотрены расходы в сумме 1924,0 тыс. рублей, а исполнение составляет 1899,2 тыс. рублей, или выполнен на 98,7 %. По сравнению с уровнем 2018 года сумма расходов возросла на 18,4 % в связи с чрезвычайным положением в зимне-весеннее время в с. Ак-Дуруг, связанных с паводками.

***Национальная экономика***

По разделу Национальная экономика на 2019 год по уточненному бюджету были предусмотрены расходы в сумме 13906,2 тыс. рублей, фактически исполнено на 13725,1 тыс. рублей, или исполнен на 98,7 %. По сравнению с уровнем 2018 года расходы возросли на 74,4 %. Причина увеличения расходов отнесение расходов напрямую не связанных с деятельностью органов местного самоуправления, которые ранее отражались в разделе Общегосударственные вопросы. Также увеличение расходов с ростом минимальной заработной платы.

***Жилищно-коммунальное хозяйство***

По разделу Жилищно-коммунальное хозяйство были предусмотрены расходы в сумме 5517,4 тыс. рублей, исполнение за 2019 год составляет 5184,4 тыс. рублей, или выполнен на 94,0 %. По сравнению с уровнем 2018 года сумма расходов снижены на 22,3 %. Причина снижения расходов по сравнению с прошлым годом объясняется тем, что в прошлом году были приобретены спецтехника экскаватор, также глубинный насос для Водоканала, и оплачены субсидии на возмещение убытков Водоканала.

***Охрана окружающей среды***

По разделу Охрана окружающей среды были предусмотрены расходы в сумме 12,0 тыс. рублей, за 2019 исполнение 12,0 тыс. рублей, или на 100,0 %. По сравнению с уровнем 2018 года расходы снижены на 80,1 %.

***Образование***

По разделу Образование на 2019 год по уточненному бюджету были предусмотрены расходы в сумме 196695,2 тыс. рублей, исполнение составляет 193402,5 тыс. рублей, или исполнен на 98,3 %. По сравнению с уровнем 2018 года сумма расходов возросли 6,8 % в связи с увеличением МРОТ и обеспечения постановления Конституционного суда РФ от 07.12.2017 № 38-П.

***Культура и кинематография***

По разделу Культура и кинематография на 2019 год по уточненному бюджету предусмотрены расходы в сумме 33076,4 тыс. рублей, исполнение составляет 33061,1 тыс. рублей, или исполнен на 100,0 %. По сравнению с уровнем 2018 года расходы возросли на 8,9 % в связи с увеличением МРОТ, и с выполнением «майских» указов по заработной плате.

***Социальная политика***

По разделу Социальная политика на 2019 год были предусмотрены по уточненному бюджету расходы в сумме 47076,3 тыс. рублей, исполнение за 2019 год составляет 46507,9 тыс. рублей, или исполнен на 98,8%. По сравнению с уровнем 2018 года расходы возросли на 18,5 %. Причинами увеличения расходов стали увеличение сумм выплат при рождении первого ребенка, льгот по ЖКУ сельским специалистам, пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет неработающих граждан, льгот по ЖКУ отдельным категориям граждан, субсидий на обеспечение жильем молодых семей.

***Физическая культура и спорт***

По разделу Физическая культура и спорт на 2019 год были предусмотрены 694,8 тыс. рублей, профинансированы 694,8 тыс. рублей, исполнение 100,0 %. По сравнению с уровнем 2018 года расходы увеличены на 20,3 %. Причина увеличения расходов - закупка строительных материалов и горюче-смазочных материалов для работ по подготовке площадки «Готов к труду и обороне».

***Средства массовой информации***

По данному разделу на 2019 год расходы не предусмотрены.

***Обслуживание государственного и муниципального долга***

По данному разделу на 2019 год расходы не предусмотрены.

***Межбюджетные трансферты***

По разделу Межбюджетные трансферты на 2019 год по уточненному бюджету предусмотрены расходы в сумме 8140,3 тыс. рублей, исполнение составляет 8140,3 тыс. рублей, или на 100,0% . По сравнению с уровнем 2018 года расходы возросли на 13,7 %.

**Исполнение муниципальных программ**

**муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год**

Первоначально, Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 18.12.2018 года № 105 «Об утверждении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 17 муниципальных программ Чаа-Хольского кожууна на 2019 год были утверждены в размере 266277,6 тыс. рублей.

После уточнения бюджета района, в конце года, запланированный объем финансирования на реализацию муниципальных программ составили 285303,2 тыс. рублей, что составляет 87,5 % общего объема расходов бюджета муниципального района, который равен на год 326157,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение муниципальных программ за 2019 год составило 281485,5 тыс. рублей, или исполнено на 98,7 % к уточненному плану. По сравнению с уровнем 2018 года (231875,9 тыс. рублей) финансирование возросло на 21,4 % за счет новых программ.

Анализ исполнения муниципальных программ муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год приведено в нижеследующей таблице.

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Фактическое исполнение за 2018 год | Первоначально утверждено на 2019 год (реш. от 18.12. 2018 г.  № 105) | Утверждено с внес. измен. на 2019 год (по реш. от 31.12.2019 г.  № 158) | Фактическое исполнение  за 2019 год | % исполнения к фактическому исполнению 2018 года | % исполнения  к уточненному плану 2019 года. |
| 1 | МП «Социальная поддержка граждан и семьям с детьми в Чаа-Хольском кожууне на 2018-2020 годы» | 31728,0 | 44887,8 | 37366,3 | 37022,4 | 116,7 | 99,1 |
| 2 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Чаа-Хольскомк ожууне на 2018-2020 годы» | 577,8 | 650,0 | 694,8 | 694,8 | 120,3 | 100,0 |
| 3 | МП «Обеспечение пожарной безопасности и защиты населения, территорий муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2018-2020 годы» | 0,0 | 100,0 | 188,3 | 188,3 | 0,0 | 100,0 |
| 4 | МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельхозпродукции, сырья и продовольствия в Чаа-Хольском кожууне на 2013-2020 годы» | 667,6 | 582,6 | 917,0 | 917,0 | 137,4 | 100,0 |
| 5 | МП «Противодействие коррупции на 2019-2021 годы» | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | МП «Доступная среда на 2016-2020 годы» | 0,0 | 180,0 | 4,6 | 4,6 | 0,0 | 100,0 |
| 7 | МП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями в Чаа-Хольском кожууне на 2018-2020 годы» | 599,9 | 600,0 | 497,9 | 497,9 | 83,0 | 100,0 |
| 8 | МП «Обеспечение жильем молодых семей в Чаа-Хольском кожууне на 2016-2020 годы» | 2356,2 | 700,0 | 4712,4 | 4712,4 | 200,0 | 100,0 |
| 9 | МП «Развитие культуры и туризма на 2018-2020 годы» | 27737,9 | 39769,7 | 42513,2 | 42513,2 | 153,3 | 100,0 |
| 10 | МП «Повышение безопасности дорожного движения в Чаа-Хольском кожууне на 2018-2020 годы» | 1192,1 | 1088,0 | 1263,5 | 1131,7 | 94,9 | 89,6 |
| 11 | МП «Профилактика преступ-лений и иных правонарушений в Чаа-Хольском кожууне на 2018-2020 годы» | 135,1 | 195,0 | 124,3 | 124,3 | 92,0 | 100,0 |
| 12 | МП «Развитие образования и науки в Чаа-Хольском кожууне на 2018-2020 годы» | 161239,3 | 167696,3 | 186919,4 | 183626,6 | 113,9 | 98,2 |
| 13 | МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Чаа-Хольском кожууне на 2017-2020 годы» | 30,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | МП «Повышение эффективности и надежности функционирования ЖКХ Чаа-Хольского кожууна на 2014-2020 годы | 5602,0 | 4689,5 | 920,1 | 920,1 | 16,4 | 100,0 |
| 15 | МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва до 2020 года | 10,0 | 30,0 | 15,0 | 15,0 | 150,0 | 100,0 |
| 16 | МП «Развитие земельно-имущественных отношений на территории муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019-220 годы» | 0,0 | 828,0 | 1594,9 | 1594,9 | 0,0 | 100,0 |
| 17 | МП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 2019-2022 годы» | 0,0 | 4225,7 | 7571,5 | 7522,3 | 0,0 | 99,4 |
|  | **Всего** | **231875,9** | **266277,6** | **285303,2** | **281485,5** | **121,4** | **98,7** |

Из таблицы видно, что за 2019 год в Чаа-Хольском кожууне реализовывались 17 муниципальных программ, и большая часть запланированных расходов исполнены на 100,0 % (по 11 муниципальным программам).

**Муниципальный долг муниципального района** «**Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва**» **на 2019 год**

В 2019 году в муниципальном районе «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» муниципальный долг отсутствовал. Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва от 18.12.2018 года № 105 «Об утверждении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями, внесенными Решениями Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 16.04.2019 г. № 119, от 31.12.2019 г. № 158) на 2019 год не был установлен.

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района**

**«Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год**

Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 18.12.2018 года № 105 «Об утверждении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» дефицит бюджета муниципального района был установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, т.е. отсутствовал.

В результате уточнения бюджета в конце года согласно Решении Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна от 31.12.2019 года № 158 «Об уточнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» дефицит бюджета установлен в сумме 1775,6 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год бюджет района исполнен с дефицитом в размере 1580,6 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета за 2019 год (ф. 0503317) отсутствуют источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Источниками внешнего финансирования дефицита бюджета являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, при плане 1775,6 тыс. рублей, исполнение составляет 1580,6 тыс. рублей;

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов, при плане -324382,1 тыс. рублей, исполнение составляет -325485,1 тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов, при плане 326157,7 тыс. рублей, исполнение составляет 327065,7 тыс. рублей.

**Исполнение резервного фонда администрации муниципального района**

**«Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год**

Согласно статьи 81 БК РФ, в расходной части бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 351,5 тыс. рублей для создания резервного фонда администрации муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» на 2019 год.

Исполнение составляет 351,5 тыс. рублей, или исполнен на 100,0 %. Исполнение резервного фонда администрации муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» показаны в приложении 10 к Отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год.

Размер резервного фонда администрации муниципального района не противоречит требованиям и ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3 процентов).

**Выводы и предложения**

1. Исполнение основных параметров бюджета района за 2019 год составило:

- по доходам на 319788,3 тыс. рублей, при плане 324382,1 тыс. рублей, процент исполнения составляет 98,6;

- по расходам на 321368,8 тыс. рублей, при плане 326157,7 тыс. рублей, процент исполнения 98,5;

- бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1580,5 тыс. рублей.

2. Поступления средств от собственных доходов за 2019 год составили  24722,4 тыс. рублей, при плане 24722,4 тыс. рублей, исполнено на 100,0 %.

3. Безвозмездные поступления от других бюджетов Бюджетной системы Российской Федерации за 2019 год составили 295065,9тыс. рублей, при плане 299659,7 тыс. рублей, исполнены на 98,5 %.

4. В 2019 году в муниципальном районе «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» муниципальный долг отсутствовал.

5. За 2019 год в Чаа-Хольском кожууне реализовывались 17 муниципальных программ, и большая часть запланированных расходов исполнены на 100,0 % (по 11 муниципальным программам).

6. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в представленном отчете об исполнении бюджета района за 2019 год, соответствуют утвержденным параметрам Решения о бюджете муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва».

7. Состав и данные Отчета соответствуют требованиям, установленных Инструкцией 191н и БК РФ.

По результатам проведенной проверки Отчета об исполнении бюджета Чаа-Хольского кожууна за 2019 год Контрольно-счетная палата Чаа-Хольского кожууна вносит следующие предложения:

* принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
* повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ, не допускать низкого исполнения программных назначений;
* проводить программно-целевую бюджетную политику;
* своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с Решением Хурала представителей Чаа-Хольского кожууна о бюджете муниципального района;
* повышать качество внутреннего финансового контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств.

**Заключительная часть**

Проверка показала, что контрольные соотношения показателей отчетности соблюдены, отчетность составлена по формам согласно приложению к Инструкции 191н.

При сверке сводного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств и отчетов распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127), а также сводного баланса исполнения консолидированного бюджета и балансов распорядителей бюджетных средств (ф. 0503320) отклонений не установлено.

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2019 год Контрольно-счетная палата Чаа-Хольского кожууна подтверждает достоверность данных Отчета и считает целесообразным предложить Хуралу представителей Чаа-Хольского кожуна утвердить данный Отчет.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Чаа-Хольского кожууна Г.П. Кенден