**Аналитическая записка**

**об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019года**

Информация об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019года подготовлена с целью контроля за ходом исполнения районного бюджета Балахтинского района за 9-ть месяцев 2019 года в соответствии с действующим законодательством.

**Объект контроля:** Администрация Балахтинского района.

**Цель контроля:** Мониторинг исполнения районного бюджета за 9-ть месяцев 2019 года.

**Проверяемый период:** 9 месяцев 2019года.

**Сроки проверки:** с 16.10 2019г. по 18.10.2019г.

**Предмет контроля:** отчет об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2019г.

Для проведения Мониторинга исполнения районного бюджета Администрацией Балахтинского района представлен отчет об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2019г., приложение по исполнению муниципальных программ.

Решением Балахтинского районного Совета депутатов от 24.12.2018г. № 25-290р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» доходы районного бюджета утверждены в размере 904051,1 тыс. рублей, расходы районного бюджета в сумме 878856,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый профицит бюджета 25194,9 тыс. рублей.

В течении 9-ти месяцев 2019 года в решение районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» изменения вносились 12.04.2019г., 21.08.2019г., при этом были внесены изменения в сводную бюджетную роспись руководителем Финансового управления администрации района, что соответствует требованиям ст.217,219 Бюджетного кодекса РФ.

Уточненные годовые плановые назначения были увеличены за счет поступления межбюджетных трансфертов из краевого бюджета по доходам бюджета на 191763,1 тыс. рублей и составили 1095814,2 тыс. рублей, по расходам на 204631,3 тыс. рублей и составили 1083487,5 тыс. рублей. Превышение доходной части бюджета над расходной составляет 12326,7 тыс. рублей.

**1.Анализ исполнения доходной части бюджета**

**за 9 месяцев 2019 года**

Годовые плановые бюджетные назначения по доходам составили 1095814,2 тыс. рублей, фактическое исполнение за отчетный период составило 767402,9 тыс. рублей, что составляет 70,0% к уточненным бюджетным назначениям.

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет района за отчетный период составило 67129,9 тыс. рублей, что составляет 70,6%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составляет 8,8 % от общего объема поступлений 9-ти месяцев 2019года.

Динамика исполнения доходной части районного бюджета за 9-ть месяцев 2019года представлена в таблице 1

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Справочно:**  **исполнение за 9месяцев 2018г.** | **2019 год** | | **Исполнено к годовому плану, %** | **Исполнено к 9-ти месяцам 2018года, %** |
| **2018** | **План на год** | **Исполнено**  **За 9-ть месяцев** |
| **Всего доходов**  (тыс. руб.) | **674443,8** | **1095814,2** | **767402,9** | **70,0** | **113,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (тыс. руб.) | **65815,2** | **95098,9** | **67129,9** | **70,6** | **102,0** |
| удельный вес, % | 9,8 | 8,7 | 8,8 |  |  |
| **Безвозмездные поступления**  (тыс. руб.) | **608628,6** | **1000715,3** | **700273,0** | **69,9** | **115,1** |
| удельный вес, % | 90,2 | 91,3 | 91,2 |  |  |

В структуре доходов районного бюджета доля исполненных налоговых и неналоговых доходов районного бюджета уменьшилась на 1 процентный пункт в сравнении с соответствующим периодом 2018 года.

В абсолютных значениях, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года, произошло увеличение поступлений по налоговым доходам (на сумму 1314,7 тыс. руб.).

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц поступления по которому за 9-ть месяцев 2019 года составили 38363,5 тыс. руб. или 77,7 % к общему объему поступивших налоговых доходов. Всего поступило налоговых доходов 49325,4 тыс. рублей.

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за 9-ть месяцев 2019 года составили   
11118,4 тыс. руб. или 62,4 % к общему объему поступивших неналоговых доходов. Всего поступило неналоговых доходов 17804,5 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений за 9-ть месяцев 2019 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 91,2% и увеличилась по сравнению с по сравнению с соответствующим периодом 2018 года на 1,0 процентных пункта. В абсолютном значении безвозмездные поступления увеличились на 91644,4 тыс. руб. и составили 700273,0 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 100,0 %, по субсидиям – 44,9 %, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -74,6 %, по иным межбюджетным трансфертам – 69,2 %.

**2.Анализ исполнения расходной части бюджета**

**за 9-ть месяцев 2019года**

Фактическое исполнение плановых бюджетных назначений за отчетный период сложилось в сумме 730546,6 тыс. рублей, что составляет 67,4% к утвержденным годовым плановым бюджетным ассигнованиям.

В аналогичном периоде 2018 года расходы районного бюджета были профинансированы в сумме 652087,0 тыс. руб. или 68,9 % к уточненному годовому плану.

Исполнение расходов районного бюджета за 9-ть месяцев 2019 года осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9-ть месяцев 2019 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 54,6% или 398711,9 тыс. руб. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт) составил 35,5 %. Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты – 9,9 %, на общегосударственные вопросы составил 5,8 %.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за первое полугодие 2019 года представлена в таблице 2.

таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование функциональной статьи | Утверждено на 2019год | Фактическое исполнение | % исполнения | Удельный  вес, в % к общей сумме расходов |
| **Общегосударственные вопросы** | **63507,9** | **42670,9** | **67,2** | **5,8** |
| **Национальная оборона** | **1342,9** | **1007,2** | **75,0** | **0,14** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4239,2** | **3148,7** | **74,3** | **0,4** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3567,3 | 2476,8 | 69,4 |  |
| Обеспечение пожарной безопасности | 671,9 | 671,9 | 100,0 |  |
| **Национальная экономика** | **98859,3** | **36142,3** | **36,6** | **4,9** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 3593,6 | 2328,8 | 64,8 |  |
| Транспорт | 31697,7 | 19808,1 | 62,5 |  |
| Дорожное хозяйство | 29018,4 | 4732,8 | 16,3 |  |
| Другие вопросы | 34549,9 | 9272,6 | 26,8 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **44348,2** | **20001,4** | **45,1** | **2,7** |
| Жилищное хозяйство | 100,0 | 40,2 | 40,2 |  |
| Коммунальное хозяйство | 26182,3 | 10113,5 | 38,6 |  |
| Благоустройство | 5643,6 | 4775,7 | 84,6 |  |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 12422,3 | 5072,0 | 40,8 |  |
| **Охрана окружающей среды** | **1464,1** | **16,7** | **1,1** |  |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 53,1 | - |  |  |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1411,0 | 16,7 | 1,1 |  |
| **Образование** | **523596,7** | **398711,9** | **76,4** | **54,6** |
| Дошкольное образование | 97212,8 | 73199,2 | 75,3 |  |
| Общее образование | 344354,7 | 275267,2 | 77,0 |  |
| Дополнительное образование детей | 39308,7 | 29426,9 | 74,9 |  |
| Молодежная политика | 11618,1 | 8789,8 | 75,7 |  |
| Другие вопросы в области образования | 31102,5 | 22028,8 | 70,8 |  |
| **Культура и кинематография** | **133638,2** | **80952,7** | **60,5** | **11,1** |
| Культура | 100643,5 | 56098,5 | 55,7 |  |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 32994,7 | 24854,2 | 75,3 |  |
| **Социальная политика** | **89799,9** | **63896,4** | **71,1** | **8,7** |
| Пенсионное обеспечение | 874,4 | 640,7 | 73,3 |  |
| Социальное обслуживание населения | 44626,2 | 34372,9 | 77,0 |  |
| Социальное обеспечение населения | 17858,8 | 12398,4 | 69,4 |  |
| Охрана семьи и детства | 18050,9 | 10896,9 | 60,4 |  |
| Другие вопросы в области социальной политики | 8289,7 | 5587,5 | 67,4 |  |
| **Физическая культура и спорт** | **18532,9** | **11584,9** | **62,5** | **1,6** |
| Массовый спорт | 18532,9 | 11584,9 | 62,5 |  |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **140,0** | **39,2** | **28,0** | **0,006** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера** | **104018,2** | **72374,3** | **69,6** | **9,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 52614,8 | 48740,4 | 92,6 |  |
| Прочие межбюджетные трансферты | 51403,4 | 23633,9 | 45,9 |  |
| **ИТОГО** | **1083487,5** | **730546,6** | **67,4** | **100,0** |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2019 год (тыс. руб.)** | **Утвержд. кассовым планом бюджетные назначения за**  **9-ть месяцев**  **2019 года**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **% исполнения к плану на 9-ть месяцев** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 3761,5 | 2893,9 | 2744,9 | 72,9 | 94,9 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 40490,2 | 13998,0 | 13780,6 | 34,0 | 98,4 |
| Отдел культуры и молодежной политики | 119558,9 | 70416,3 | 70392,0 | 58,9 | 99,9 |
| Управление образования | 524196,6 | 397507,6 | 396572,3 | 75,6 | 99,8 |
| Финансовое управление | 154728,0 | 94233,2 | 94059,0 | 60,8 | 99,8 |
| Администрация Балахтинского района | 121569,9 | 66519,3 | 65886,8 | 54,2 | 99,0 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия» | 13313,9 | 9218,1 | 9217,1 | 69,2 | 99,9 |
| МКУ «Техноцентр» | 32044,9 | 26253,8 | 24205,1 | 75,5 | 92,2 |
| Отдел социальной защиты населения | 53047,6 | 40021,6 | 39711,4 | 74,9 | 99,2 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 20776,0 | 19606,4 | 13977,2 | 67,3 | 71,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1083487,5** | **740668,3** | **730546,6** | **67,4** | **98,6** |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных распорядителей средств районного бюджета.

В ведомственной структуре расходов 91,1 % всех произведенных за 9-ть месяцев 2019 года расходов районного бюджета распределены между пятью главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 396572,3 тыс. руб. (54,2 %);

- Отдел культуры и молодежной политики в размере 70392,0 тыс. руб. (9,6 %);

- Администрацией муниципального района в размере 65886,8 тыс. руб. (9,0 %);

- Финансовым управлением в размере 94059,0 тыс. руб. (12,9 %);

- Отдел социальной защиты населения в размере 39711,4 тыс. рублей (5,4%).

На долю остальных 5 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 8,9 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Техноцентр» – 3,3 % (24205,1 тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика» – 1,89 % (13780,4 тыс. руб.), МКУ «УИЗИЗ» -1,9 %(13977,2 тыс. рублей).

Из 10 главных распорядителей средств районного бюджета, по 9 главным распорядителям освоение расходов за 9-ть месяцев варьирует от 92,9 % до 99,9%.

Низкий процент исполнения расходов бюджета составляет 71,3% по МКУ «УИЗИЗ».

Причины низкого исполнения расходов районного бюджета по указанному ГАБС требуют пояснений органа организующего исполнение бюджета и самих распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджетных ассигнований по группам видов расходов за 9-ть месяцев 2019 года сложилось следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 72252,3 тыс. руб. или 9,9 % от общего объема исполненных расходов;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 16476,1 тыс. руб. или 2,2 % от общего объема исполненных расходов;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4151,2 тыс. руб. или 0,6 % от общего объема исполненных расходов;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной )собственности -9635,8 тыс. рублей или 1,3% от общего объема исполненных расходов;

- межбюджетные трансферты 88757,0 тыс. руб. или 12,1 % от общего объема исполненных расходов;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 504173,9 тыс. руб. или 69,0 % от общего объема исполненных расходов;

- иные бюджетные ассигнования – 35060,9 тыс. руб. или 4,8 % от общего объема исполненных расходов.

-обслуживание государственного (муниципального) долга за 9-ть месяцев 2019 года произведено в размере 39,2 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных программ районного бюджета**

**за 9-ть месяцев 2019года**

Бюджет 2019 года и планового периода 2020-2021 годов сформирован на основании 15-ти муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2019 году, утвержден в сумме   
983564,5 тыс. руб., что составляет 90,8 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам 9-ти месяцев 2019 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 683668,8тыс. руб. или 69,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Динамика исполнения по муниципальным программам районного бюджета за 9-ть месяцев 2019года представлена в таблице 3

таблица 3(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено, бюджетных ассигнований | Исполнено | % исполнения | Доля мун. програм. (%)  к общему V исполнен.програм. расходов |
| Развитие образования Балахтинского района | 552525,6 | 421980,3 | 76,4 | 61,2 |
| Система социальной защиты населения Балахтинского района | 54529,6 | 41503,6 | 76,1 | 6,0 |
| Развитие культуры | 144930,3 | 91883,8 | 63,4 | 13,3 |
| Развитие физической культуры, спорта, туризма в Балахтинском районе | 33393,6 | 11584,9 | 34,7 | 1,7 |
| Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке | 6459,9 | 4726,3 | 73,1 | 0,7 |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе | 4003,3 | 3015,8 | 75,3 | 0,4 |
| Управление муниципальной собственностью | 2362,9 | 1362,3 | 57,6 | 0,2 |
| Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 34356,2 | 10289,5 | 29,9 | 1,5 |
| Поддержка транспортной отрасли Балахтинского района | 31697,7 | 19808,1 | 62,5 | 2,9 |
| Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства | 5282,6 | 5132,6 | 97,1 | 0,7 |
| Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района | 12429,1 | 5253,3 | 42,3 | 0,6 |
| Управление муниципальными финансами | 100330,1 | 73457,8 | 73,2 | 10,7 |
| Мы вместе | 203,6 | 60,0 | 29,5 | 0,009 |
| Вместе | 50,0 | - | - |  |
| Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма | 10,0 | - | - |  |
| ИТОГО | 983564,5 | 690058,3 | 70,1 | 100,0 |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» – 61,2 %;

Доля расходов по остальным 14 муниципальным программам, финансируемым за 9-ть месяцев 2019 года, варьируется от 0,0 % по муниципальным программам: «Вместе», «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма» до 13,3 % по муниципальной программе «Развитие культуры» и 10,7% по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами»».

Освоение годовых бюджетных назначений в разрезе муниципальных программ в процентном отношении за 9-ть месяцев 2019 года по отношению к годовым бюджетным назначениям составило:

- по одной программе свыше 90,0%;

- по пяти программам свыше 70,0 %;

- по двум программам свыше 60,0%;

- по одной программе свыше 50,0%;

- по двум программам свыше 30,0% %;

- по двум программам свыше 20,0%;

- по двум программам 0,00%.

Самый высокий процент исполнения (97,1%) сложился по муниципальной программе « Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства», самый низкий процент исполнения (29,9 %) по муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности».

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Исполнение районного бюджета за 9-ть месяцев 2019 года сложилось с профицитом бюджета в размере 36856,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.10.2019 составил 0,00 тыс. руб.. В I-ом полугодии 2019 года произведен возврат бюджетного кредита в сумме 26554,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 39.2 тыс. рублей.

**4.Резервный фонд**

За 9-ть месяцев 2019 года средства резервного фонда администрации Балахтинского района не расходовались, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-Счетный орган считает, что Отчет Администрации Балахтинского района об исполнении районного бюджета за 9-ть месяцев 2019 года, утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района района от 10.10.2019 № 651 может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.