

Аналитическая записка № 3
о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай
за 9 месяцев 2019 года

с. Усть-Кокса

30 октября 2019 г.

1. Общие положения

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай за 9 месяцев 2019 года (далее – аналитическая записка) подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее – КСО МО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 18.04.2014 № 8-2 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» РА», Решением Совета депутатов от 30.03.2018 № 8-11 «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай».

Аналитическая записка подготовлена на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования на 1 октября 2019 года, утвержденного Постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 15.10.2019 № 839 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за 9 месяцев 2019 года».

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования на 1 октября 2019 года Финансовым управлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» в Контрольно-счетный орган муниципального образования представлен 16 октября 2019 года.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2019 года

Решением Совета депутатов от 19.12.2018 № 14-1 «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.03.2019, от 05.07.2019 № 19-1) (далее - Решение о бюджете на 2019 год) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования (далее - местный бюджет) на 2019 год:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 950 792,30 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов местного бюджета в сумме 965 550,76 тыс. рублей;
- 3) прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 14 758,46 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи местного бюджета составление и ведение которой осуществляется в порядке, установленном Финансовым управлением Администрации МО «Усть-Коксинский район».

При анализе годовых показателей сводной бюджетной росписи на

соответствие утверждённому бюджету установлено следующее.

По состоянию на 01.10.2019 Финансовым управлением администрации МО «Усть-Коксинский район» в соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете путем увеличения расходов на сумму 34 487,31 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 636 478,68 тыс. рублей или 64,2%, расходная – 593 599,05 тыс. рублей или 59% к сводной бюджетной росписи, профицит составил 42 879,63 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за первое полугодие 2019 года представлен в Таблице 1.

Таблица 1. «Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за первое полугодие 2019 года»

тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения по Решению о бюджете на 2019 год	Исполнено (Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2019 года)	Неисполненные бюджетные назначения (гр. 2- гр. 3)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	7
Доходы	950 792,30	636 478,68	314 313,62	66,9
Расходы	965 550,76	593 599,05	371 951,71	61,5
«-» дефицит/ «+» профицит	- 14 758,46	+ 42 879,63	- 57 638,09	х

Местный бюджет за девять месяцев 2019 года исполнен по доходам в сумме 636 478,68 тыс. рублей, по расходам в сумме 593 599,05 тыс. рублей с профицитом в сумме «+» 42 879,63 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения местного бюджета за девять месяцев 2019 года по доходам в сумме 314 313,62 тыс. рублей, по расходам в сумме 371 951,71 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету, плановые назначения по доходам составляют 991 861,92 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 1 006 620,38 тыс. рублей, плановый дефицит местного бюджета 14 758,46 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2019 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2019 года и Решением о бюджете по доходам и расходам в сумме 41 069,62 тыс. руб. сложилось в результате увеличения финансовой помощи из республиканского бюджета.

3. Анализ структуры доходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года

3.1. Исполнение доходов местного бюджета на 1 октября 2019 года представлено в Таблице 2.

Таблица 2. «Исполнение доходов местного бюджета на 1 октября 2019 года»

тыс. рублей

Наименование показателей доходов	Отчет об исполнении местного бюджета на 1 октября 2019 года				Исполнение в % к соответствующему периоду 2018 года	Справочно: исполнено за первое полугодие 2018 года
	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнено за 9 месяцев 2019 года		Неисполненные назначения (гр.2-гр.3)		
		сумма, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям			
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	103270,19	81269,99	78,7	22000,20	129,8	62 589,99
Неналоговые доходы	12985,23	10255,64	79	2729,59	84,7	12 106,13
Безвозмездные поступления*	875606,50	544953,04	62,2	330653,46	121,8	447 364,82
Всего доходов, в том числе	991861,92	636478,67	64,2	355383,25	121,9	522 060,95
Доходы без учета безвозмездных поступлений	116255,42	91525,63	78,7	24729,79	122,5	74 696,12

* Безвозмездные поступления указаны с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

Поступление доходов за 9 месяцев 2019 года составило в объеме 636 478,67 тыс. рублей, что к уровню соответствующего периода 2018 года выше на 21,9 % или на «+» 114 417,72 тыс. рублей.

3.2. На 1 октября 2019 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в сумме 91 525,63 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составила 14,4 %.

Анализ исполнения налоговых доходов по группам доходов приведен в Таблице 3.

Таблица 3. «Анализ исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года»

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за январь - сентябрь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2018 года	
		2019 год			2018 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6 *100)
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	сумма	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	63365,40	44743,96	70,6	55,1	38 059,93	60,8	6684,03	117,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8237,80	6556,84	79,6	8,1	5 639,45	9	917,39	116,3
Налоги на совокупный доход	21727,27	24038,82	110,6	29,6	15 426,37	24,6	8612,45	155,8
Налоги на имущество	83425,72	4645,51	5,6	5,7	2 259,62	3,6	2385,89	205,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	57,00	31,78	55,7	0,4	46,13	0,1	-14,35	68,9
Государственная пошлина	1540,00	1253,09	81,4	1,5	1 158,49	1,8	94,60	108,2
Всего налоговые доходы	103270,19	81269,99	78,7	100	62 589,99	100	18680,00	129,8

Фактическое поступление в местный бюджет налоговых доходов по состоянию на 01.10.2019 года составило 81 269,99 тыс. рублей, или 78,7 % от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год.

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года превысило поступление в аналогичном периоде 2018 года на 29,8 % или на 18 680,0 тыс. рублей.

Рост поступлений в местный бюджет налоговых доходов в основном связан с увеличением поступлений:

- 1) налога на доходы физических лиц на 6 684,03 тыс. рублей или 17,6%;
- 2) налоги на совокупный доход на 8 612,45 или 55,8%.
- 3) налога на имущество на 2 385,89 тыс. рублей или 105,6%.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (55,1 %) и налог на совокупный доход (29,6 %).

3.3. Фактическое поступление в местный бюджет неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2019 составило 10 255,64 тыс. рублей или 79 % от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год.

Анализ исполнения неналоговых доходов по видам доходов приведен в Таблице 4.

Таблица 4. «Анализ исполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года»

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за январь - сентябрь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2018 года	
		2019 год			2018 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
		тыс. рублей	исполнение, %	структура, %	тыс. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8852,25	5466,56	61,7	53,3	5 283,24	43,6	183,32	103,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	350,00	421,83	120,5	4,1	438,23	3,6	-16,40	96,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	356,07	855,49	240,3	8,3	2 157,21	17,8	-1301,72	39,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2196,90	2063,54	93,9	20,1	2 618,24	21,6	-554,70	78,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1230,02	1459,15	118,6	14,3	1 546,98	12,8	-87,83	94,3
Прочие неналоговые доходы	-	-10,94	*	-0,1	62,23	0,5	-73,17	-17,6
Всего неналоговые доходы	12985,23	10255,64	79	100	12 106,13	100	-1850,49	84,7

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем неналоговых доходов снизился на 1 850,49 тыс. рублей, или на 15,3 %. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 53,3%, на втором месте доходы от продажи материальных и нематериальных активов 20,1%.

Положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается только по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 3,5 %;

В целом, по неналоговым доходам, за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отмечается снижение, в том числе:

Платежи при пользовании природными ресурсами на 3,7%;

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 60,4%;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 21,2%;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 5,7 %.

3.4. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года поступили в объеме 544 953,04 тыс. рублей, или 65,3 % от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем поступлений увеличился на «+» 97 588,22 тыс. рублей или на 21,8 %.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений приведен в Таблице 5.

Таблица 5. «Анализ безвозмездных поступлений в доход местного бюджета за 9 месяцев 2019 года»

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за январь - сентябрь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2018 года	
		2019 год			2018 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	тыс. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	875671,37	545017,91	62,2	85,6	452 559,87	101,2	92 458,04	120,4
дотации	194626,50	138567,00	71,2	25,4	141 402,76	31,6	-2 835,76	98
субсидии	358128,03	177118,08	49,5	32,5	124 379,36	27,8	52 738,72	142,4
субвенции	269204,89	206499,64	76,7	37,9	186 777,05	41,7	19 722,59	110,6
иные межбюджетные трансферты	53711,95	22833,19	42,5	4,2	0,70	0	22 832,49	
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	30,00	0	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	133,28	133,28	100	0,03	176,88	0	-43,60	75,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-198,15	-198,15	100	-0,04	- 5 401,93	-1,2	5 203,78	3,7
Всего безвозмездные поступления	875606,50	544953,04	62,2	100	447 364,82	100	97 588,22	121,8

По отношению к аналогичному периоду 2018 года объем дотаций в отчетном периоде 2019 года снизился на «-» 2 835,76 тыс. рублей или на 2%.

Значительное увеличение безвозмездных поступлений сложилось по субсидиям на 52 7328,72 тыс. рублей или на 42,4% %, по иным межбюджетным трансфертам объем увеличился на 22832,50 тыс. рублей, объем субвенций по отношению

аналогичного периода 2018 года тоже имеет рост на 19 722,59 тыс. рублей или на 10,6%.

4. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 593 599,05 тыс. рублей или 59 % от утвержденных бюджетных назначений (1 006 620,38 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года по ведомственной структуре расходов местного бюджета характеризуется данными, приведенными в Таблице 6.

Таблица 6. «Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года по ведомственной структуре расходов местного бюджета»

Показатели	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчету об исполнении бюджета	Исполнение за январь - сентябрь		
		2019 год		
		тыс. рублей	структура, %	в % к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Администрация МО «Усть-Коксинский район»	326 177,05	122 852,83	20,7	37,7
Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район»	86 187,77	70 376,21	11,8	81,7
Управление образования Администрации МО «Усть-Коксинский район»	538 122,16	353 904,65	59,6	65,8
Финансовое управление Администрации МО «Усть-Коксинский район»	52 072,01	43 653,67	7,4	83,8
Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район»	2 605,25	1 830,41	0,3	70,3
Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район»	1 456,14	981,28	0,2	67,4
Итого расходов	1 006 620,38	593 599,05	100	59

В целом исполнение расходов местного бюджета за январь – сентябрь 2019 года составляет 59%. Ниже среднего на 21,3 процентных пункта исполнение по главному распорядителю Администрация МО «Усть-Коксинский район».

Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к утвержденным бюджетным ассигнованиям составило по Финансовому управлению администрации МО «Усть-Коксинский район» 83,8 %, по Управлению культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район» 81,7 %.

5. Выводы

1. Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнены в объеме 636 478,67 тыс. рублей или 64,2 % от плановых назначений, расходы – 593 599,05 тыс. рублей или 59 % от плановых назначений по бюджетной росписи. На 1 октября 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме – 42 879,63 тыс. рублей.

2. За 9 месяцев 2019 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в сумме 91 525,63 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составила 14,4 %.

3. Исполнение безвозмездных поступлений составило 544 953,04 тыс. рублей, или 62,2 % от бюджетных назначений.

4. Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к утвержденным бюджетным ассигнованиям составило по Финансовому управлению администрации МО «Усть-Коксинский район» 83,8 %, по Управлению культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район» 81,7 %.

Исполнение бюджетных ассигнований ниже 59 % в объеме исполненных расходов отмечено по ведомству Администрация МО «Усть-Коксинский район» (37,2 %).

Председатель КСО

И.Н. Ташкинова