ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года

**с. Каракулино 23.08.2019 года**

В соответствиисПоложением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район», планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года на основании «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года», муниципальных правовых актов и иных распорядительных документов, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.06.2019г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 15 августа 2019 года №663 и направлен в Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» в соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район».

Организацию исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» и подготовку отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» осуществляет Управление финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» действующее на основании Положения, утвержденного Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 24.07.2014 № 20/4-14.

**Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 полугодие 2019 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 годи на плановый период 2020 и 2021 годов» *(далее - Решение о бюджете)* утверждены основные характеристики бюджета:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации в сумме 432646,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 304031,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 445507,8 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» на 1 января 2020 года в сумме 3880,6 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 128615,0 тыс. рублей;

5) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 12861,5 рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 18 апреля 2019 года №24/3-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», основные параметры бюджета характеризуются следующим образом:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации – 452 013,4 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год – 471 147,1 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год – 19 133,7 рублей;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» на 1 января 2020 года в сумме 28 777,7 тыс. рублей

Согласно утвержденному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 484 867,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам – 508 337,4 тыс. рублей, плановый дефицит местного бюджета – 23 469,5 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года бюджет муниципального образования «Каракулинский район» исполнен по доходам – в сумме 252 797,2 тыс. рублей, по расходам – в сумме 252 705,0 тыс. рублей. Профицит бюджета составил 92,2 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года представлены в таблице 1:

*Таблица 1 (тыс.руб.)*

| Наименование показателя | Утверждённый план на 2019 год\* | Уточнённый план на 2019 год | отклонение между утвержден-ным и уточненным планом | Исполнение за 1 полугодие 2019 г. | %  исполнения к уточнённому плану | Исполнение за 1 полугодие 2018г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета всего,  в т.ч. | 452 013,4 | 484 867,9 | 32 854,5 | 252 797,2 | 52,14 | 238 197,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 128 615,0 | 128 615,0 | 0,0 | 66 384,6 | 51,61 | 61 138,9 |
| Безвозмездные поступления: | 323 398,4 | 356 252,9 | 32 854,5 | 186 412,6 | 52,33 | 177 058,4 |
| в том числе: возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1 006,2 |  | -6 666,9 |
| Расходы бюджета | 471 147,1 | 508 337,4 | 37 190,3 | 252 705,0 | 49,71 | 244 947,6 |
| Дефицит (-)  Профицит (+)  В т.ч. | -19 133,7 | -23 469,5 | 4 335,8 | 92,2 |  | -6 750,3 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 28 630,3 | 28 630,3 | 0 | 0 |  | 0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -15 768,8 | -15 768,8 | 0 | 0 |  | 0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета | 6 272,2 | 10 608,0 | 4 335,8 | 92,2 |  | 6 750,3 |

\*Согласно Решения о бюджете.

Исполнение бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам за 1 полугодие 2019 года составило 52,14% к уточненному плану, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям исполнено на 51,61%, по безвозмездным поступлениям исполнено на 52,33%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поступивших за 1 полугодие 2019 года составил 26,26%, безвозмездных поступлений – 73,74%.

Расходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по итогам 1 полугодия 2019 года исполнены на 49,71% от уточненного плана.

Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитомв сумме 4 335,8 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года - бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 6 750,3 тыс. рублей).

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам.**

Основными источниками доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 184 755,1 тыс. рублей, с учетом возврата в бюджет Удмуртской Республики неиспользованных остатков целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (1006,2 тыс. рублей), что составляет 73,08% от общего объёма поступивших доходов;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 66 384,6 тыс. рублей, что составило 26,26% от общего объёма поступивших доходов;

- доходы от прочих безвозмездных поступлений в сумме 1 657,5 тыс. рублей, что составило 0,66% от общего объема поступивших доходов.

Структура собственных доходов, исполнение поступлений относительно годовых назначений бюджета муниципального образования «Каракулинский район» приведены в таблице 2:

*Таблица 2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утверждённый план на 2019 год,  тыс. руб. | Исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. руб. | Процент исполнения, % | Удельный вес, % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 112 246,0 | 54 275,5 | 48,35 | 81,76 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7 369,0 | 3 828,1 | 51,95 | 5,77 |
| Налоги на совокупный доход | 2 467,0 | 967,5 | 39,22 | 1,46 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 210,0 | 376,4 | 179,24 | 0,57 |
| Государственная пошлина | 560,8 | 213,6 | 38,09 | 0,32 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 140,0 | 1 826,0 | 44,11 | 2,75 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 232,0 | 171,5 | 73,92 | 0,26 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 165,2 | 73,9 | 44,73 | 0,11 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 400,0 | 228,1 | 57,03 | 0,34 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 825,0 | 4 404,1 | 533,83 | 6,63 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 19,9 | 0 | 0,03 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 128 615,0 | 66 384,6 | 51,61 | 100 |

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за январь – июнь 2019 года составил 66 384,6 тыс. рублей или 51,61% к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в анализируемом периоде 81,76% или 54 275,5 тыс. руб. поступлений доходов обеспечено за счет налога на доходы физических лиц, также значительная доля налогов в удельном весе собственных доходов приходится на штрафы, санкции, возмещение ущерба (6,63%).

Выполнение плана по собственным доходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 и 2018 года приведены в таблице 4:

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год, тыс. руб. | 2018 год, тыс. руб. | 2019 год, тыс. руб. | изменение 2019г. к 2017г., % | изменение 2019г. к 2018г., % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 49 883,0 | 51 936,7 | 54 275,5 | 108,81 | 104,50 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3 059,2 | 3 205,6 | 3 828,1 | 125,13 | 119,42 |
| Налоги на совокупный доход | 1 251,0 | 1 197,6 | 967,5 | 77,34 | 80,79 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 737,6 | 2 096,6 | 376,4 | 51,03 | 17,95 |
| Государственная пошлина | 258,2 | 210,2 | 213,6 | 82,73 | 101,52 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 594,9 | 1 502,3 | 1 826,0 | 114,49 | 121,55 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 192,9 | 200,8 | 171,5 | 88,91 | 85,41 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 82,1 | 68,6 | 73,9 | 90,01 | 107,73 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 338,0 | 317,3 | 228,1 | 9,76 | 71,89 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 399,3 | 391,2 | 4 404,1 | 1 102,96 | 1 125,79 |
| Прочие неналоговые доходы | 2,7 | 12,0 | 19,9 | 737,04 | 165,83 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 59 798,9 | 61 138,9 | 66 384,6 | 111,01 | 108,58 |

Приведённый в таблице 3 анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по собственным доходам свидетельствует об увеличение в целом (на 8,58 % или на 5245,7 тыс. рублей) поступлений основных налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

По сравнению с аналогичными периодами 2017 и 2018 года стабильный рост наблюдается по налогу на доходы физических лиц; налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; штрафам, санкциям, возмещению ущерба; прочим неналоговым доходам. Снижение относительно 1 полугодия 2017 и 2018 года произошло по налогу на совокупный доход; налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами; платежам при пользовании природными ресурсами; доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года возрос уровень поступлений в 2019 году:

- налога на доходы физических лиц на 4,5% или на 2338,8 тыс. рублей;

- налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 19,42% или на 622,5 тыс. рублей;

- государственной пошлины на 1,52% или на 3,4 тыс. рублей;

- дохода от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 21,55% или на 323,7 тыс. рублей;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 7,73% или на 5,3 тыс. рублей;

- штрафов, санкций, возмещение ущерба на 1025,79% или на 4012,9 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы на 65,83% или на 7,9 тыс. рублей.

Сократились поступления в 2019 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

- налога на совокупный доход на 19,21% или на 230,1 тыс. рублей;

- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами на 82,05% или на 720,2 тыс. рублей;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 5,31% (или на 45,8 тыс. рублей);

- платежей при пользовании природными ресурсами на 17,59% или на 29,3 тыс. рублей;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 28,11% или на 89,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2019 года приведен в таблице 4:

*Таблица 4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждённые бюджетные назначения на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 2019г., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес, % |
| **Безвозмездные поступления,** в том числе: | **3223398,4** | **356252,9** | **186412,6** | **52,33** | **100** |
| ***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*** | ***56519,0*** | ***56419,0*** | ***27510,0*** | ***48,76*** | ***14,76*** |
| - дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 55050,0 | 54950,0 | 27510,0 | 50,06 | 14,76 |
| - дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1649,0 | 1469,0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*** | ***15685,3*** | ***47168,9*** | ***3613,7*** | ***7,66*** | ***1,94*** |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 10000,0 | 10000,0 | 0 | 0 | 0 |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 0 | 413,0 | 0 | 0 | 0 |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1000,0 | 1000,0 | 0 | 0 | 0 |
| - субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 100 | 0,01 |
| - прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 4670,4 | 35741,0 | 3598,8 | 10,07 | 1,93 |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*** | ***219457,6*** | ***219525,7*** | ***138556,9*** | ***63,12*** | ***74,33*** |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 211853,2 | 211921,3 | 134557,1 | 63,49 | 72,18 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 3239,1 | 3239,1 | 1690,0 | 52,17 | 0,91 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 1352,0 | 1352,0 | 535,0 | 39,57 | 0,29 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1199,9 | 1199,9 | 714,0 | 59,50 | 0,38 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 100 | 0,0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 38,2 | 38,2 | 0 | 0 | 0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1769,2 | 1769,2 | 1054,8 | 59,62 | 0,57 |
| ***Иные межбюджетные трансферты:*** | ***31329,0*** | ***31481,8*** | ***16080,7*** | ***51,08*** | ***8,63*** |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 31291,0 | 31291,0 | 16007,7 | 51,16 | 8,59 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 38,0 | 35,0 | 35,0 | 100 | 0,02 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 0 | 155,8 | 38,0 | 24,39 | 0,02 |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | ***407,5*** | ***1657,5*** | ***1657,5*** | ***100*** | ***0,89*** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0** | **0** | **-1006,2** | **0** | **-0,54** |

В целом объем безвозмездных поступлений (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) за 1 полугодие 2019 года составил 186412,6 тыс. рублей. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 52,33%.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимают субвенции - 74,33%.

Из бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в бюджет Удмуртской Республики осуществлен возврат остатков неиспользованных средств прошлых лет в сумме 1 006,2 тыс. рублей.

**Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года.**

Расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года при уточнённой сводной бюджетной росписи на конец отчётного периода в общей сумме 508 337,4 тыс. рублей исполнены в сумме 252 705,0 тыс. рублей или на 49,71%.

Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов расходов, ведомств, видов расходов и по муниципальным программам представлен в таблицах 5, 6, 7, 8.

*Таблица 5 (тыс.руб.)*

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждённый план | Уточненный план | Исполнено за  1 полуг.2019 | % испол. К уточн.плану |
|  | ***РАСХОДЫ*** | ***471147,1*** | ***508337,4*** | ***252705,0*** | ***49,71*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 33428,9 | 34524,8 | 19396,5 | 56,18 |
| 0200 | Национальная оборона | 1199,9 | 1199,9 | 714,0 | 59,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50,0 | 100,0 | 59,5 | 59,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 15824,4 | 16752,0 | 6720,4 | 40,12 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 8885,3 | 8885,3 | 86,0 | 0,97 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 25,0 | 2443,8 | 0,0 | 0 |
| 0700 | Образование | 302260,8 | 332604,5 | 172031,1 | 51,72 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 61801,6 | 61927,6 | 29296,5 | 47,31 |
| 1000 | Социальная политика | 9470,7 | 9471,5 | 4538,1 | 47,91 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 908,1 | 3135,7 | 579,3 | 18,47 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1485,0 | 1485,0 | 0,0 | 0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 35807,3 | 35807,3 | 19283,6 | 53,85 |

Общий процент исполнения бюджета по расходам за 1 полугодие 2019 года составил 49,71%.

Из данных таблицы видно, что в отчетном периоде 2019 года из 12 разделов классификации расходов бюджетные ассигнования увеличены по восьми.

Наибольшее исполнение от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделу «Национальная оборона» - 59,5% и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 59,5%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на«Образование»– 65,43%.

Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

*Таблица 6 (тыс.руб.)*

| **наименование главного распорядителя бюджетных средств** | Утверждённый план | Уточненный план | Исполнено за  1 полуг. 2019 | % испол. К уточн.плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» | 1 740,0 | 1 740,0 | 724,8 | 41,66 |
| Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 69 309,3 | 69 680,8 | 34 339,1 | 49,28 |
| Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 283 727,0 | 286 805,7 | 169 227,6 | 59,0 |
| Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | 65 992,0 | 99 732,2 | 22 833,1 | 22,89 |
| Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 50 378,7 | 50 378,7 | 25 580,4 | 50,78 |
| **ИТОГО** | ***471 147,1*** | ***508 337,4*** | ***252 705,0*** | **49,71** |

Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образование «Каракулинский район» в январе – июне 2019 года осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств – «Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район»– 66,97%.

Анализ исполнения бюджета по видам расходов

*Таблица 7 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование вида расходов | Утверждённый план на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 1 полуг. 2019г., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | |
| 110 | Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений | 63 930,6 | 63 926,8 | 28 883,9 | 45,18 | |
| 120 | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 30 198,6 | 30 099,2 | 18 071,7 | 60,04 | |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 43 138,5 | 74 909,0 | 13 886,0 | 18,27 | |
| 310 | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 672,0 | 672,0 | 230,7 | 34,33 | |
| 320 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 5 086,3 | 5 106,4 | 2 761,4 | 54,08 | |
| 410 | Бюджетные инвестиции | 8 000,8 | 10 168,1 | 77,5 | 0,76 | |
| 510 | Дотации | 35 807,3 | 35 807,3 | 19 283,6 | 53,85 | |
| 530 | Субвенции | 1 199,9 | 1 199,9 | 714,0 | 59,5 | |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 5 889,6 | 5 889,6 | 2 927,2 | 49,7 | |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 274 253,2 | 277 449,8 | 165 489,8 | 59,65 | |
| 630 | Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) | 619,5 | 619,5 | 0 | 0 | |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 1 485,0 | 1 485,0 | 0 | 0 | |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг | 275,0 | 275,0 | 90,3 | 32,84 | |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 590,8 | 729,8 | 288,9 | 39,59 | |
| **ИТОГО** |  | ***471 147,1*** | ***508 337,4*** | ***252 705,0*** | | 49,71 | |

Из данных таблицы видно, что в отчетном периоде 2019 года из 14 видов расходов бюджетные ассигнования увеличены по пяти и уменьшены по двум.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено по: «Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - на 73,65%, «Социальные выплатам гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - на 0,4%, «Бюджетные инвестиции» - на 27,09%, «Субсидии бюджетным учреждениям» - на 1,17%, «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - на 23,53%.

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено по: «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - на 0,01%, «Расходам на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» - на 0,33%,

Наибольшее исполнение от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по расходам: «Расходам на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» - 60,04%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по «Субсидии бюджетным учреждениям»– 54,58%.

*Таблица 8 (тыс.руб.)*

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

| Наименование муниципальной программы | Утверждённый план на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 1 полуг. 2019., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Развитие образования и воспитание» на 2015-20211 годы | 301 848,5 | 304 867,2 | 171 318,8 | 56,19 | 67,79 |
| «Формирование здорового образа жизни» | 508,1 | 561,1 | 494,8 | 88,18 | 0,20 |
| «Развитие культуры на 2015-2021 годы» | 61 801,6 | 61 826,6 | 29 261,5 | 47,33 | 11,58 |
| «Социальная поддержка населения на 2015-2021 годы» | 9 515,0 | 9 517,8 | 4 576,7 | 48,09 | 1,81 |
| «Безопасность» на 2015-2021 годы | 444,8 | 498,1 | 179,3 | 36,0 | 0,07 |
| «Муниципальное хозяйство» | 13 191,8 | 16 610,6 | 5 257,1 | 31,65 | 2,08 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район на 2015-2021 годы» | 31,0 | 49,6 | 0,0 | 0 | 0 |
| «Муниципальное управление» | 20 124,5 | 20 231,8 | 14 102,2 | 69,70 | 5,58 |
| «Управление муниципальными финансами на 2015-2021 годы» муниципального образования «Каракулинский район» | 43 289,2 | 43 289,2 | 21 939,2 | 50,68 | 8,68 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2021 годы» | 3 511,1 | 3 420,1 | 1 549,3 | 45,30 | 0,61 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2021 гг. | 1 821,1 | 2 101,5 | 1 242,8 | 59,14 | 0,49 |
| *итого* | *459 086,7* | *462 973,6* | *249 921,7* | *53,98* | *98,9* |
| Непрограммные направления деятельности | 15 060,4 | 45 363,8 | 2 783,3 | 6,14 | 1,10 |
| **Всего** | **474 147,1** | **508 337,4** | **252 705,0** | **49,71** | **100** |

*Таблица 9*

| Показатель | Решение о бюджете | Исполнение за 1 полуг. 2019г. |
| --- | --- | --- |
| Количество муниципальных программ обеспеченных финансированием, ед. | 11 | 10 |
| Объем бюджетных ассигнований предусмотренных на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей | 459 086,7 | 249 921,7 |
| Доля расходов, предусмотренных в местном бюджете на реализацию муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета, % | 96,82 | 98,9 |

Решением о бюджете на 2019 год предусмотрено к финансированию 11 муниципальных программ на сумму 459 086,7 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год по муниципальным программам составили по 11 муниципальным программам в сумме 462 973,6тыс. рублей,чтона 3 886,9 тыс. руб. или на 0,85% большеутвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года по всем муниципальным программам составило 249 921,7 тыс. руб. или 53,98% от уточненного плана.

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район», составил 98,9% расходов.

Наибольший удельный вес расходов бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие образования и воспитание» на 2015-2021 годы – 67,79%, наименьший удельный – «Безопасность» – 0,07%.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования «Каракулинский район» утверждён с дефицитом в сумме 12861,5 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 18 апреля 2019 года № 24/3-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет утверждён с дефицитом в сумме 19 133,7 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитомв сумме 92,2 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года - бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 6570,3 тыс. рублей).

*Таблица 11 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | Утверждённый план на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 1 полугодие 2019г., тыс. руб. |
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | **28 630,3** | **28 630,3** | **0,0** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 28 630,3 | 28 630,3 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **-15 768,8** | **- 15 768,8** | **0,0** |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -15 768,8 | -15 768,8 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **6 272,2** | **10 608,0** | **-92,2** |
| **ИТОГО** | **19 133,7** | **23 469,5** | **-92,2** |

Решением о бюджете на 2019 год утверждены: верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» по состоянию на 1 января 2020 года – 15 916,1 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 128 615,0 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 18 апреля 2019 года № 24/3-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020 года утверждён в объеме 28 777,7 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусматривающая в 2019 году погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также получение кредитов от кредитных организаций. При исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года муниципальные заимствования муниципальным образованием «Каракулинский район» не осуществлялись.

Объем муниципального долга по сравнению с началом года не изменился и на 01 июля 2019 года составил 15 916,0 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2019 год.

**Выводы**

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за период с января по июнь 2019 года исполнены выше уровня аналогичного периода прошлого года на 5 245,7 тыс. рублей или на 8,58%, безвозмездные поступления исполнены выше уровня аналогичного периода прошлого года на 9 354,2 тыс. рублей или на 5,28%.

Из бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в бюджет Удмуртской Республики осуществлен возврат остатков неиспользованных средств (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) в сумме 1 006,2 тыс. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам 81,76% поступлений обеспечено за счет налога на доходы физических лиц.

Расходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» исполнены на 49,71% от уточненного плана.

Фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 92,2 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по сравнению с началом года не изменился и на 01 июля 2019 года составил 15 916,0 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2019 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа  муниципального образования «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова | | | |  |
|  | |  |  |