

Аналитическая записка № 2
о ходе исполнения бюджета муниципального образования
«Усть-Коксинский район» Республики Алтай
за первое полугодие 2019 года

с. Усть-Кокса

29 августа 2019 г.

1. Общие положения

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

Аналитическая записка подготовлена на основании отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за первое полугодие 2019 года, утвержденного Постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА от 17.07.2019 № 563 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за 1 полугодие 2019 года».

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года Администрацией в Контрольно–счетный орган представлен 17 июля 2019 года вх. № 40.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования в первом полугодии 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) (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 912 904,99 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов местного бюджета в сумме 927 663,45 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 утвержденному бюджету установлено следующее.

По состоянию на 01.07.2019 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 1 полугодие 2019 года доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 402 928,75 тыс. рублей или 42,5%, расходная – 365 413,05 тыс. рублей или 38% к сводной бюджетной росписи, профицит составил 37 515,70 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»

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)	тыс. рублей
				% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	7
Доходы	912 904,99	402 928,75	509 976,24	44,1
Расходы	927 663,45	365 413,05	562 250,40	39,4
«->» дефицит/ «+» профицит	- 14 758,46	+ 37 515,70	- 52 274,16	х

Местный бюджет за первое полугодие 2019 года исполнен по доходам в сумме 402 928,75 тыс. рублей, по расходам в сумме 365 413,05 тыс. рублей с профицитом в сумме «+» 37 515,70 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения местного бюджета за первое полугодие 2019 года по доходам составили в сумме 509 976,24 тыс. рублей, по расходам в сумме 562 250,40 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету, плановые назначения по доходам составляют 947 392,30 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 962 150,76 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 01.07.2019 года и Решением о бюджете по доходам и расходам в сумме 34 487,31 тыс. руб. сложилось в результате увеличения финансовой помощи из республиканского бюджета.

3. Анализ структуры доходов местного бюджета за первое полугодие 2019 года

3.1. Исполнение доходов местного бюджета за первое полугодие 2019 года представлено в Таблице 2.

Таблица 2. «Исполнение доходов местного бюджета за первое полугодие 2019 года»

тыс. рублей

Наименование показателей доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2019 года			Исполнение в % к соответствующему периоду 2018 года	Справочно: исполнено за первое полугодие 2018 года
		Исполнено за первое полугодие 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	101 120,59	52 456,67	51,9	48 663,92	128,4	40 849,90
Неналоговые доходы	11 734,83	5 682,94	48,4	6 051,89	65,7	8 654,45
Безвозмездные поступления*	800 049,57	344 789,14	43,1	455 260,43	110,3	312 573,58
Всего доходов, в том числе	912 904,99	402 928,75	44,1	509 976,24	111,3	362 077,93
Доходы без учета безвозмездных поступлений	112 855,42	58 139,61	51,5	54 715,81	117,4	49 504,35

* 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 1 полугодие 2019 года составило 402 928,75 тыс. рублей, что превысило поступление в аналогичном периоде 2018 года на 11,3 %.

3.2. За первое полугодие 2019 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в сумме 58 139,61 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 первое полугодие 2019 года»

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за январь - июнь					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	структура, %	в % к плану	сумма	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	63 365,40	29 572,44	56,4	46,7	24 408,53	60,0	5 163,91	121,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 237,80	4 175,44	8	50,7	3 499,63	8,5	675,81	119,31
Налоги на совокупный доход	19 577,67	15 676,19	29,9	80,1	10 792,90	26,4	4 883,29	145,2
Налоги на имущество	8 342,72	2 384,35	4,5	28,6	1 501,55	3,7	882,80	158,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	57,00	23,04	0,0	40,4	33,29	0,1	10,25	69,2
Государственная пошлина	1 540,00	625,21	1,2	40,6	614,00	1,5	11,21	101,8
Всего налоговые доходы	101 120,59	52 456,67	100	51,8	40 849,90	100	11 606,77	77,9

Фактическое поступление в местный бюджет налоговых доходов по состоянию на 01.07.2019 года составило 52 456,67 тыс. рублей, или 51,8 % от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год. Поступление налоговых доходов за 1

полугодие 2019 года выше поступлений аналогичного периода в 2018 году на 28,4 % или на 11 606,77 тыс. рублей.

Рост поступлений налоговых доходов в местный бюджет по отношению к 2018 году прослеживается по всем налогам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (56,4 %).

3.3. Фактическое поступление в местный бюджет неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2019 составило 5 682,94 тыс. рублей или 48,4 % 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 первое полугодие 2019 года»

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за январь - июнь					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	структура, %	в % к плану	тыс. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 852,24	2 492,04	43,8	28,2	3 069,49	35,5	-577,45	81,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	350,00	265,45	4,7	75,8	366,03	4,2	-100,58	72,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	356,07	452,25	7,9	127	2 047,33	23,7	-1 595,08	22,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	946,50	1 749,92	30,8	184,9	1 999,78	23,1	-249,86	87,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 230,02	734,21	12,9	59,7	1 135,65	13,1	-401,44	64,5
Прочие неналоговые доходы	-	-10,93	x	X	36,15	0,4	-47,08	-30,2
Всего неналоговые доходы	11 734,83	5 682,94	100	48,4	8 654,45	100	-2 971,51	65,7

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем неналоговых доходов снизился на 2 971,51 тыс. рублей, или на 34,3 %.

Значительный спад в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства «-» 1 595,08 тыс. рублей или на 77,9%.

Также снизилось поступление по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на «-» 577,45 тыс. рублей или на 18,8%.

3.4. Объем безвозмездных поступлений за первое полугодие 2019 года составил 344 789,14 тыс. рублей, или 43,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений приведен в Таблице 5.

Таблица 5. «Анализ безвозмездных поступлений в доход местного бюджета за первое полугодие 2019 года»

Наименование показателя	Утвержденные	Исполнение за январь - июнь	Отклонение по
-------------------------	--------------	-----------------------------	---------------

1	бюджетные назначения на 2019 год	2019 год			2018 год		отношению к аналогичному периоду 2018 года	
		тыс. рублей	структура, %	в % к плану	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	913 103,14	344 987,29	*	37,8	317 768,63	*	27 218,66	108,6
дотации	183 240,50	85 545,30	17	46,7	97 818,13	31,3	- 12 272,83	87,5
субсидии	351 228,44	88 739,67	25,7	25,3	58 477,35	18,7	30 262,32	151,7
субвенции	265 719,60	170 643,34	49,5	64,2	161 472,45	51,6	9 170,89	105,7
иные межбюджетные трансферты	0,90	0,70	0	77,8	0,70	0,0	0	100
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	30,00	0,0	-	-
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	58 28	58,28	0	100	176,88	0,0	- 118,60	32,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-198,15	-198,15	0	100	- 5 401,93	-1,6	5 203,78	3,7
Всего безвозмездные поступления	912 904,99	344 789,14	100	37,8	312 573,58	100	32 215,56	110,3

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем перечисленных местному бюджету из других бюджетов бюджетной системы РФ межбюджетных трансфертов увеличился на 10,3 %.

Значительное увеличение безвозмездных поступлений сложилось по субсидиям на 151,7 %. Увеличился объем субвенций на 5,7%. Объем дотаций по отношению к аналогичному периоду 2018 года снижен на -12,5%.

4. Анализ исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2019 года

Расходы местного бюджета за первое полугодие 2019 года составили 365 413,05 тыс. рублей или 39,4 % от утвержденных бюджетных назначений, что в абсолютных значениях к уровню соответствующего периода 2018 года выше на 11,1 % или на 36 639,65 тыс. рублей.

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

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

Показатели	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчету об исполнении и бюджета	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2017 года	
		2019 год			2018 год			
		тыс. рублей	структура, %	в % к утвержденным бюджетным назначениям	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Администрация МО «Усть-Коксинский район»	313 834,19	50 112,66	13,7	16	37 422,97	11,4	12 689,69	133,9
Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район»	83 650,37	44 504,35	12,2	53,2	32 241,70	9,8	12 262,65	138,0
Управление образования Администрации МО «Усть-Коксинский район»	517 004,85	245 806,01	67,3	47,5	232 507,60	70,7	13 298,41	105,7
Финансовое управление Администрации МО «Усть-Коксинский район»	43 777,87	23 174,68	6,3	52,9	24 727,42	7,5	1 552,74	93,7
Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район»	2 645,64	1 219,05	0,3	46,1	1 334,38	0,4	-115,33	91,4
Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район»	1 237,84	596,29	0,2	48,2	539,33	0,2	56,96	110,6
Итого расходов	962 150,76	365 413,05	100	38	328 773,40	100	36 639,65	111,1

Анализ исполнения расходов местного бюджета за январь – июнь 2019 года свидетельствует о равномерном исполнении расходов, за и включением главного распорядителя - Администрация МО «Усть-Коксинский район».

Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к бюджетным ассигнованиям, по Отчету об исполнении бюджета за 1 половину 2019 года, составило по следующим ведомствам: Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район» (53,2 %), Финансовое управление Администрации МО «Усть-Коксинский район» (52,9%).

Исполнение бюджетных ассигнований ниже 40,0 % в объеме исполненных расходов отмечено по ведомству Администрация МО «Усть-Коксинский район» (16 %).

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом

тыс. рублей				
Раздел	Наименование раздела	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчету об исполнении бюджета	Исполнен на 01.07.2019	Исполнение, %
1	2	3	4	5
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	57 388,13	27 636,77	48
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4 398,10	1 942,60	44,2
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	16 840,44	8 987,95	53,4
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	5 523,91	2 547,14	46,1
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	744 732,08	248 397,65	33,4
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	76 411,85	40 412,06	52,9
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	16 663,19	13 695,42	82,2
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 787,90	776,76	43,4
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2 000,00	1 056,00	52,8
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	3,00	0,00	0
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	36 402,16	19 960,68	54,8
	Итого:	962 150,76	365 413,05	38

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 27 636,77 тыс. рублей, что составляет 48% от сводной

бюджетной росписи (57 388,13 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 7,6% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2019 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 1 942,60 тыс. рублей или 44,2% от сводной бюджетной росписи (4 398,10 тыс. рублей).

В отчётном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за отчётный период в сумме 8 987,95 тыс. рублей или 53,4% от сводной бюджетной росписи (16 840,44 тыс. рублей). Удельный вес расходов по исполнению данного раздела составляет 2,5% от общих расходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года.

Объём расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 2 547,14 тыс. рублей, что составляет 46,1% от сводной бюджетной росписи (5 523,91 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов местного бюджета составила 0,7%.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов местного бюджета – 68%. Кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 248 397,65 тыс. рублей или 33,4% к сводной бюджетной росписи (744 732,08 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в размере 40 412,06 тыс. рублей, что составило 52,9% от сводной бюджетной росписи (76 411,85 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу составил 11% от общего объёма расходов местного бюджета.

Кассовое исполнение расходов за по разделу 1000 «Социальная политика» составило 13 695,42 тыс. рублей или 82,2% к сводной бюджетной росписи (16 663,19 тыс. рублей).

В отчётном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов местного бюджета составила 3,7%.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2019 года составило 776,76 тыс. рублей или 43,4% от сводной бюджетной росписи (1 787,90 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнены в сумме 1 056,00 тыс. рублей, что составило 52,8% от сводной бюджетной росписи (2 000,00 тыс. рублей).

Доля раздела в общей сумме расходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года составила 0,3%.

Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» осуществлялось по одному подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». На обслуживание муниципального долга утверждено бюджетных назначений в сумме 3,00 тыс. рублей операции в 1 полугодии 2019 года по обслуживанию муниципального долга не производились.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнены в размере 19 960,68 тыс. рублей, что составило 54,8% от сводной бюджетной росписи (36 402,16 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу составил 5,5% от общего объема расходов местного бюджета.

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования и непрограммных направлений деятельности

Бюджет на 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ (далее – мунпрограммы). По состоянию на 1 июля 2019 года бюджетные ассигнования на реализацию мунпрограмм составляют 936 453,01 тыс. рублей или 97,3 % общего объема расходов (962 150,76 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию мунпрограмм по состоянию на 1 июля 2019 года исполнены в сумме 353 942,91 тыс. рублей или 36,8 % общего объема бюджетных ассигнований и 37,8 % к объему бюджетных ассигнований на реализацию мунпрограмм.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 11 470,13 тыс. рублей или 1,2 % общего объема утвержденных бюджетных ассигнований и 44,6 % к объему бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов на 2019 год (25 697,75 тыс. рублей).

Информация исполнения мунпрограмм приведена в следующей таблице.

тыс. рублей

Код	Наименование муниципальной программы	Сводная бюджетная роспись на 2019 год	Исполнено	
			Исполнение на 01.07.2019	Исполнено в % к объему бюджетных ассигнований
01	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	3 335,33	1 553,77	46,6
02	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	287,03	276,93	96,5
03	Муниципальная программа «Повышение систем жизнеобеспечения»	35 365,75	23 744,78	67,1
05	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	722,33	0	x
06	Муниципальная программа "Управление муниципальными	42 846,89	22 894,58	53,4

	финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай			
07	Муниципальная программа «Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	737 451,77	244 351,82	33,1
08	Муниципальная программа "Развитие культуры МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	76 223,79	40 264,00	52,8
09	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	25 408,56	13 081,97	51,5
10	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	864,50	482,97	55,8
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	11 798,98	6088,02	51,6
12	Муниципальная программа "Развитие средств массовой информации на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	2 000,00	1 056,00	52,8
	Итого по муниципальным программам:	936 453,01	353 942,91	37,8
	Непрограммные расходы	25 697,75	11 470,13	44,6
	Всего:	962 150,76	365 413,05	38

Из двенадцати муниципальных программ расходы не производились по муниципальной программе «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай».

Низкое исполнение расходов (менее 38%) произведено по муниципальной программе «Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» (33,1%).

6. Выводы

1. Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2019 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» от 19.12.2018 № 14-1 «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

2. В утверждённый бюджет за 1 полугодие 2019 года вносились изменения по решению Совета депутатов муниципального образования, а также уведомлениям Управления финансов администрации МО «Усть-Коксинский район». В результате внесённых изменений и дополнений в местный бюджет его доходная часть увеличилась на 34 487,31 тыс. рублей и составила 912 904,99 тыс.рублей, расходная часть – на 34 487,31 тыс. рублей и составила 962 150,76 тыс. рублей.

3. Отчет за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 17.07.2019 № 563 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за 1 полугодие 2019 года», что соответствует части 4 статьи 21 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Усть-Коксинский район»,

утвержденным решением Совета депутатов от 18.04.2014 № 8-2. В Контрольно-счетный орган Отчет представлен 17.07.2019г.

4. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 402 928,75 тыс. рублей или 42,5% к уточненным плановым назначениям, по расходам – 365 413,05 тыс. рублей или 38% к сводной бюджетной росписи.

5. Диапазон освоения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% («Обслуживание государственного и муниципального долга») до 82,2% («Социальная политика»).

6. Диапазон освоения бюджетных средств главными администраторами за 1 полугодие 2019 года составил от 16% (Администрация МО «Усть-Коксинский район») до 53,2% (Управление культуры администрации МО «Усть-Коксинский район») от сводной бюджетной росписи.

7. Местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

Исполнение по муниципальным программам за 1 полугодие 2019 года сложилось в диапазоне от 0,0% «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО «Усть-Коксинский район" Республики Алтай"» до 96,5% «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай».

7. Предложения

По результатам мониторинга исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года Контрольно-счетный орган считает целесообразным рекомендовать:

1. При очередном внесении изменений в Решение о бюджете скорректировать плановые назначения по доходам.

2. Администрации МО «Усть-Коксинский район», Финансовому управлению администрации МО «Усть-Коксинский район» обеспечить пропорциональное исполнение местного бюджета, как по главным распорядителям бюджетных средств, так и по разделам, подразделам бюджетной классификации.

3. Главным администраторам бюджетных средств принять необходимые меры в целях максимального освоения в 2019 году средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ, обеспечить строгое соблюдение сроков их выполнения.

Председатель КСО

И.Н. Ташкинова