

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО КОЖУУНА «БАЙ-ТАЙГИНСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА»

ул. Комсомольская, д.19, с. Тээли, Бай-Тайгинский кожуун, 668010
Телефон (34242)2-3-19, e-mail: ksp_baitaiga@mail.ru

28.08.2017г.

№_18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении кожуунного бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие 2017 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- пункт 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- статья 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»;
- пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Оценка фактического исполнения кожуунного бюджета муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие 2017 года по отношению к показателям, утвержденным решением Хурала представителей муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2017 год.

Объект (предмет) экспертно-аналитического мероприятия:

Постановление Администрации муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 23.08.2017г. № 559 «Об утверждении отчета об исполнении кожуунного бюджета муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие 2017 года».

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено: председателем Контрольно-счетной палаты Кадыр-оол Д.Ч.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 28.08.2017г. по 31.08.2017г.

1. Общие положения

Отчет об исполнении кожуунного бюджета муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее по тексту- кожуунный бюджет муниципального района) утвержден постановлением Администрации муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 23.08.2017г. № 559 и направлен в Контрольно-счетную палату 25.08.2017г.

В составе отчета об исполнении бюджета муниципального кожууна за первое полугодие 2017г. представлено постановление Администрации муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 23.08.2017г. № 559 «Об утверждении отчета об исполнении кожуунного бюджета муниципального кожууна «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за первое полугодие 2017 года» с приложениями, отчет об итогах социально-экономического развития муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие 2017 года.

2. Общая характеристика бюджета

Решением Хурала представителей муниципального района от 27 декабря 2016г. № 30 «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет был утвержден по доходам – 469 064,2 тыс.руб., по расходам в сумме 469 064,2тыс.руб. Бюджет принят бездефицитным.

В течение первого полугодия 2017 года в бюджет внесены изменения и дополнения два раза. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2017 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 0,4 % и составила 471 117,2 тыс.руб., расходная часть – на 0,4 % и составила 471 117,2 тыс.руб. Дефицит остался на прежнем уровне.

Изменение кожуунного бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» в течение первого полугодия представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс.рублей)

Показатели бюджета	Утвержденный бюджет на 2017г. Решение ХП №30 от 27.12.2016	Уточнено на 2017г. Решение ХП № 62 от 28.04.17	Уточнено на 2017г. Решение ХП № 69 от 28.04.17	Изменения к утвержденному бюджету	
				(+,-)	%
Доход	469 064,2	470 677,2	471 117,2	+2393,0	0,4
Расход	469 064,2	471 017,2	471 117,2	+2393,0	0,4
Дефицит (профицит)	0,0	-340	0,0	0,0	0,0

Согласно данным отчета об исполнении кожуунного бюджета муниципального района за 1-е полугодие 2017 года:

- поступление доходов кожуунного бюджета составило 263763,5 тыс. рублей или 56,0 % от годового объема уточненных доходов (с учетом изменений);

- расходы кожуунного бюджета составили 257967,0 тыс. рублей или 54,8 % от уточненных бюджетных ассигнований (с учетом изменений) на 2017 год.

Кожуунный бюджет муниципального района за 1-е полугодие 2017 года исполнен с профицитом в размере 5796,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходов поступило меньше на 16368,8 тыс. рублей.

Произведено расходов за первое полугодие на сумму 257967,0 тыс. рублей. или составило 54,8 % от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что является освоением расходной части бюджета больше половины годового объема расходов на 4,8 % и на 6,0 % меньше к аналогичному периоду прошлого года.

Показатели	Бюджет 2017 г.				
	Утвержденный	Уточненный	Исполнено на 01.07.17	% исполнения к уточненному бюджету	% исполнения к утвержденному бюджету
Доходы	469 064,2	471117,2	263763,5	56,0	56,2
Расходы	469 064,2	471117,2	257967,0	54,8	55,0
Дефицит (профицит)	0,0	0,0	+5796,5	x	x

3. Анализ исполнения доходов бюджета за первое полугодие 2017 года

Исполнение уточненного кожуунного бюджета по доходам за 1-е полугодие 2017 года составило 263763,5 тыс. рублей или 56,0 % от годового объема уточненных доходов, что на 15404,8 тыс. рублей или на 5,5 % меньше объема поступлений в доход бюджета кожууна за аналогичный период 2016 года.

Исполнение доходной части кожуунного бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 1-е июля 2017 года представлено в приложении № 1.

В структуре доходов кожуунного бюджета за 1 -е полугодие 2017 года:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 16230,1 тыс. рублей, при годовом плане 32211,0 тыс. рублей, доля от общего объема поступивших доходов в бюджет составляет 6,2 %;

-безвозмездные поступления - исполнение составило 247 533,4 тыс. рублей, доля в общем объеме поступивших доходов в бюджет составило 93,8 %.

Следует отметить, что изменение структуры доходов бюджета за 1-е полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года показало:

- снижение доли налоговых доходов и неналоговых доходов (в 2016 году - 6,9 %; в 2017 году – 6,2 %) на 0,7 %;
- увеличение доли безвозмездных поступлений (в 2016 году – 93,1 %; в 2017 году – 93,8%).

4. Анализ исполнения доходной части бюджета по видам доходов:

Налоговые и неналоговые доходы.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес в 1-ом полугодии 2017 года занимает налог на доходы физических лиц 12066,0 тыс. рублей или 74,3 % (в 2016 году -11760,0 тыс.рублей или 61,1 %.). В общем объеме доходов бюджета кожууна данный доход составил 6,2 %.

За 1-е полугодие 2017 года поступление прогноза доходной части бюджета кожууна по отношению к годовой сумме бюджетных назначений по доходам обеспечено за счет поступления в доход кожуунного бюджета средств за счет выполнения плана выше среднего уровня к годовым назначениям:

- единого сельскохозяйственного налога 82,4 % или 79,1 тыс. рублей;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения 62,1 % или 67,3 тыс. рублей.

При анализе отмечены факты выполнения плана собственных доходов ниже среднего уровня к годовым назначениям по следующим налоговым и неналоговым доходам:

- налога на имущество организаций -41,6 %;
- дохода от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -19,4 %;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов-21,6 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступления налоговых и неналоговых доходов на 2938,8 тыс.рублей.

Следует отметить на недостаточную работу по привлечению доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составил 247 533,4 тыс. рублей или 93,8 % в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований - 25,0 % или 65 942,5 тыс. рублей
- субсидии составили 4,0 % или 10 444,6 тыс. рублей;
- субвенции составили 67,4 % или 170 752,3 0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты составили 0,1 % или 394,0 тыс. рублей.

Поступление безвозмездных поступлений составило 56,4 % от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 12466,0 тыс.рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

Решением Хурала представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» «О внесении изменений и дополнений в решение Хурала представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 27.12.2016 г. № 30 «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва на 2017г. и плановый период 2018 и 2019 годов» кожуунный бюджет по расходам утвержден в сумме 469 064,2 тыс. рублей. С учетом изменений уточнены в сумме 471 117,2 тыс.рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» по состоянию на 1 июля 2017 года по разделам расходов и соответствующий период прошлого года в приложении №4.

Исполнение расходов кожуунного бюджета муниципального района за 1-е полугодие 2017 года составило 54,8 % или 257 967,0 тыс. рублей, к исполнению аналогичного периода на 16 368,8 тыс.рублей меньше, в том числе:

- по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 53,3 % или 13692,9 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года - исполнение составило на 454,3 тыс.рублей меньше;
- по **разделу 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 50,0% или 441,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года - исполнение составило на 47,5 тыс.рублей больше;
- по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 63,3% или 958,2 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнено на 332,6 тыс.рублей больше.

- по разделу **04 «Национальная экономика»** - исполнение составило 7,4 % или 3460,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнено на 4248,7 тыс.рублей меньше.

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 20,4 % или 122,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило меньше на 1,8 тыс.рублей.

- по разделу **07 «Образование»** - исполнение составило 56,7 % или 179 610,5тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года – исполнение составило на 14136,9 тыс.рублей меньше.

-по разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение составило 53,4 % или 14933,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило на 354,6 тыс.рублей меньше.

-по разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение составило 0,0 %. В аналогичном периоде прошлого года такая же ситуация.

-по разделу **10 «Социальная политика»** исполнение составило 54,6 % или 36 735,9тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнено на 2790,5 составило тыс.рублей больше.

-по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 54,6 % или 176,9 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение увеличилось на 11,3 тыс.рублей.

- по разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнение составило 0,0 %.

- по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** исполнение составило 48,7 % или 7 275,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение уменьшилось на 393,9 тыс.рублей.

6.Анализ использования резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов местных администраций прилагается к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета.

Исполнение резервного фонда составляет 333,1 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы произведены на 266,7 тыс.руб больше (первое полугодие 2016г.-66,4 тыс.руб) Расходы с резервного фонда произведены по 10 Постановлениям администрации и направлены на финансовое

обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ.

7. Анализ исполнения расходов на финансирование муниципальных программ

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ постановлениями администрации на 2017 год утверждены 19 муниципальных программ муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», реализуемых за счет средств кожуунного бюджета.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2017 года показал, что в кожуунном бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» объем бюджетных ассигнований на реализацию 19 целевых программ утверждены в сумме 427313,1 тыс.рублей или исполнено на 55,2 %.

В представленном отчете об исполнении кожуунного бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 1-е полугодие 2017 года кассовое исполнение расходов на финансирование программных мероприятий за 1-е полугодие 2017 года составило 236058,5 тыс. руб. или 55,2 % от бюджетных назначений.

За 1-е полугодие 2017 года по 6 муниципальным программам - исполнение составило ниже 50 % годового планового исполнения.

- 1.«Создание благоприятных условий для ведения бизнеса» - исполнение составило 20,0 % или 119,9 при плане 600,0 тыс. рублей;
2. «Реализация молодежной политики муниципального района на 2016-2018гг.»- 27,8%, исполнено на 16,7 тыс.рублей, при плане 60,0 тыс.руб;
- 3.«Повышение эффективности и надежности функционирования жилищно-коммунального хозяйства в Бай-Тайгинском кожууне» - исполнение составило 20,4 % или 122,2 тыс. рублей, при плане 600,0 тыс.рублей.

8. Анализ дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом кожуунного бюджет за 1 полугодие 2017 года исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в размере 5796,5 тыс. рублей.

9. Выводы

1. Отчет об исполнении кожуунного бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за первое полугодие 2017г.представлен в Контрольно-счетную палату 25.08.2017г.

2. Решением Хурала представителей муниципального района от 27 декабря 2016г. № 30 «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет был утвержден по доходам – 469 064,2 тыс.руб., по расходам в сумме 469 064,2тыс.руб. Бюджет принят бездефицитным.

В течение первого полугодия 2017 года в бюджет внесены изменения и дополнения два раза. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2017 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 0,4 % и составила 471 117,2 тыс.руб., расходная часть – на 0,4 % и составила 471 117,2 тыс.руб. Дефицит остался на прежнем уровне.

3. В соответствии с представленным отчетом об исполнении кожного бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 1-е полугодие 2017 года исполнение по доходам (с учетом изменений) на 2017 год составило 263763,5 тыс. рублей, по расходам-257967,0 тыс. рублей:

- поступление доходов бюджета 56,0 % от годового объема утвержденных доходов;
- расходы бюджета исполнены на 54,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований (с учетом изменений) на 2015 год.

Бюджет кожууна за 1-е полугодие 2017 года исполнен с профицитом в размере 5796,5 тыс. рублей.

Основным источником налоговых поступлений в доход бюджета кожууна остается налог на доходы физических лиц и составляет 12066,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение по данному виду налога к плановым годовым назначениям составляет 54,5 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма НДФЛ увеличился на 356,3 тыс. рублей.

Поступление безвозмездных поступлений составило 56,4 % от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 12466,0 тыс.рублей

4.Отмечены факты выполнения плана собственных доходов **ниже среднего** значения к годовым назначениям по следующим перечисленным налоговым и неналоговым доходам:

- налога на имущество организаций -41,6 %;
- дохода от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -19,4 %;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов-21,6 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступления налоговых и неналоговых доходов на 2938,8 тыс.рублей.

5.В отчетном периоде исполнение кожного бюджета по расходам осуществлялось за счет средств бюджета муниципального района, поступлений из

федерального бюджета, бюджета Республики Тыва, бюджетов поселений, входящих в состав муниципального образования «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», а также остатков средств прошлых лет.

Исполнение расходов кожуунного бюджета муниципального района за 1-е полугодие 2017 года составило 54,8 % или 257 967,0 тыс. рублей, к исполнению аналогичного периода на 16 368,8 тыс.рублей

6.Контрольно-счетная палата муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» предлагает Хуралу представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» принять к сведению представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие 2017г по доходам в сумме 263763,5 тыс. рублей, по расходам 257967,0 тыс. рублей, с профицитом 5697,5 тыс. рублей.

10. Предложения

1. Администрации муниципального района:

-принять меры по обеспечению выполнения плановых назначений по собственным доходам местного бюджета.

-провести работу по снижению недоимки администрируемым доходным источникам.

2.Финансовому управлению администрации муниципального района:

-разобраться по факту неисполнения налоговых и неналоговых доходов кожууна за январь-июнь 2017 года;

-принять меры по обеспечению полноты уплаты НДФЛ в бюджет.

-ужесточить контроль за своевременностью представления отчетности по НДФЛ муниципальными учреждениями.

-принять меры по обеспечению собираемости имущественных налогов до конца 2017г;

Председатель

Контрольно-счетной палаты муниципального района
«Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»

Д.Ч.Кадыр-оол

