**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального района Эрзинского кожууна**

**за 1 полугодие 2017 года**

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района Эрзинского кожуун за 1 полугодие 2017 года проведен Контрольно-счетным органом Эрзинского кожууна в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения о бюджетном процессе (далее – Положение о бюджетном процессе) утверждено решением Хурала представителей от 29.12.2013 г. № 65., ст. 9 Положения «О Контрольно-счетном органе Эрзинского кожууна», утвержденного решением Хурала представителей Эрзинского кожууна представителей от 19 февраля 2016 года № 55, п. 2.18 плана работы Контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна на 2017 год, утвержденного решением коллегии от 22 декабря 2016 года №7. Распоряжением председателя контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна от 08 сентября 2017 года.

**2. Общая характеристика бюджета**

Бюджет муниципального района Эрзинского кожууна на 2017 год утвержден решением Хурала представителей Эрзинского кожууна от 22 декабря 2016 года №119 «О бюджете муниципального района «Эрзинский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»города Фрязино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изм. от 31.03.2017 № 10, от 18.08.2017 № 30) по доходам в сумме **384406,7** тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **349929,70** тыс. руб., по расходам в сумме **384406,7** тыс. руб.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходыбюджета муниципального района «Эрзинский кожуун» за 1 полугодие 2017 года составили **219578,5** тыс. руб. или 57,1% от годового объема утвержденных плановых назначений.

Объем поступивших доходов на **206795,6** тыс. руб.или на 1,04 % ниже объема поступлений в доход бюджета кожууна за аналогичный период 2016 года.

Также, собственные доходы бюджета кожууна по сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшилось на 1378,12 тыс. руб. или на 8,9% и составили 15414,29 тыс. руб. (7,02% от общего объема доходов бюджета).

Структура исполненных доходов бюджета кожууна за 1 полугодие 2017 года:

налоговые доходы – 6,36 %, неналоговые доходы – 0,66%, безвозмездные поступления – 92,98.

3.2. **Налоговые доходы** бюджета за 1 полугодие 2017 года составили **13969,69**  тыс. руб. или 44,22 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1134,81 тыс. руб. или на 7,51 % меньше объема налоговых поступлений в бюджет кожуунаг за аналогичный период 2016 года.

Структура налоговых поступлений:

налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 78,4%

налог на товары (работы и услуги).реализуемые на территории РФ- 6,6%

единый сельскохоз налог –0,5 %

единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 3,5%

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 0,5%

налог на имущество организаций – 8,3%

государственная пошлина — 2,2%

Исполнение доходов по ***НДФЛ*** составило ***10946,13***тыс. руб. или 47,5% от годового объема плановых назначений, что на 553,37 тыс. руб. или на 4,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Уменьшение поступлений от НДФЛ обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы по кожууну в 2017 году.

Исполнение доходов налог на товары (работы и услуги). реализуемые на территории РФ **,** составило ***924,42*** тыс. руб. или 50,4% от годового объема плановых назначений, что на 1361,58 тыс. руб. или на 59,5% меньше объема поступлений за аналогичный период 2016 года, в связи с изменением нормативов

Исполнение доходов по сельскому хозяйству составило ***75,8*** тыс. руб. или 244,5 % от годового объема плановых назначений, что, на 8,1 тыс. руб. или на 1,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года в связи с увеличением численности плательщиков налога.

Исполнение доходов по единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) –

составило ***489,2*** тыс. руб. или 47,9 % от годового объема плановых назначений, что на 41,0 тыс. руб. или на 9,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение доходов по налогу, взимаемому в связи с ***ПСН***, составило ***66,8*** тыс. руб. или 19,1% от годового объема плановых назначений, что на 131,6 тыс. руб. или на 66,3% ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года в связи сокращением налогоплательщиков.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на ***имущество организаций лиц***составило ***1160,99*** тыс. руб. или 91,06% от годового объема плановых назначений, что обусловлено поступившими налога по участку федеральной автомобильной дороги м-54 Енисей от Кызыла до границы с Монголией

Исполнение доходов по поступлению ***государственной пошлины*** составило ***306,29*** тыс. руб. или 43,7 % от годового объема плановых назначений ( госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями). Объем поступлений на 19,69 тыс. руб. или на 6,9 % выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

**3.3**. **Неналоговые доходы** бюджета кожууна за 1 полугодие 2017 года составили **1445,6** тыс. руб. или 43,3 % от годового объема утвержденных неналоговых доходов, что на 242,31 тыс. руб. или на 14,3 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет кожууна за аналогичный период 2016 года.

Структура неналоговых поступлений:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 52,1%
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,4%
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 13,3%
* штрафы, санкции, возмещение ущерба — 24,4%
* платежи при пользовании природными ресурсами - 3,8%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от ***использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****,* составило ***753,58*** тыс. руб. или 42,3% от годового объема плановых назначений, что на 71,02 тыс. руб. или на 8,6% ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от ***продажи материальных и нематериальных активов*** составило 92,66 тыс. руб. или 23,2 % от годового объема плановых назначений, что больше на 69,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от ***оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** составило ***192,5*** тыс. руб. или 213,9% от годового объема плановых назначений, что сопоставимо с объемом поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам за ***пользование природными ресурсами*** составило ***52,57***тыс. руб. или 11,3 % от годового объема плановых назначений, что на 262,4 тыс. руб. или на 83,3 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Это обусловлено из-за отсутствия финансирования из местного бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба*** составило ***353,26*** тыс. руб. или 58,9% от годового объема плановых назначений, что на 11,76 тыс. руб. или на 3,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

**3.4**. **Безвозмездные поступления** в бюджет кожууна за 1 полугодие 2017 года составили **204164,16** тыс. руб. или 57,9 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 7,8 тыс. руб. или на 3,7% ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по ***дотациям*** на выравнивание бюджетной обеспеченности составило ***47532,2*** тыс. руб. или 52,8% от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 1120,9 тыс. руб. или 2,2 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по ***субсидиям*** составило ***1009,1***  тыс. руб. или 40% от утвержденного годового объема, что на 8739,5 тыс. руб. или 46,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

В 1 полугодии 2017 года не было поступлений в бюджет кожууна по субсидиям:

- на приобретение автономных систем электроснабжения установленной в размере 467,0 тыс. руб. в год.;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на долевое финансирование подготовке документов территориального планирования в размере 233,2 тыс. руб.(годовой);

- прочие субсидии на создание в общеобразовательных организациях расположенных в сельской местности условий для занятий физической культурой и спортом установленной в размере 1368,4тыс. руб. .(годовой);

Исполнение бюджетных назначений по ***субвенциям*** составило ***274503,52*** тыс. руб. или 62,35% от утвержденного годового объема, что на 2492,75 тыс. руб. или на 0,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года В 1 полугодии 2017 года не было поступлений в бюджет кожууна по субвенциям:

- на осуществление государственных полномочий по установлению запрета на розничную продажу алкогольной продукции в РТ в размере 6,о тыс. рублей годовой;

- обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан в размере 206,0 тыс. рублей;

- на компенсации расходов на оплату жилых помещений , отопления и освещения пед.работникам проживающим и работающими в сельской местности -1120,3 тыс. рублей

Исполнение бюджетных назначенийпо ***иным межбюджетным трансфертам*** составило ***577,0***  тыс. руб. или 42,9% от утвержденного годового объема.

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом, расходы бюджета города за 1 полугодие 2017 года составили **208153,0** тыс. руб. или 54,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13800,7 тыс. руб. или на 6,2% ниже расходов бюджета кожууна за аналогичный период 2016 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 ***«Общегосударственные расходы»*** - исполнение составило ***13420,5*** тыс. руб. или 51,1% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 1949,8 тыс. руб. или на 12,7% снижены расходы бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Раздел 02 ***«Национальная оборона»*** - исполнение составило ***212,4*** тыс. руб. или 50,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 37,2 тыс. руб. или на 21,2% выше расходов бюджета кожууна по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Расходы произведены за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Раздел 03 ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- исполнение составило ***673,6*** тыс. руб. или 54,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 218,0 тыс. руб. или на 47,8 % выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Рост расходов установлен на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» - на **130,8тыс**. руб., на закупку товаров работ и услуг -**87,2** тыс. рублей.

Раздел 04 ***«Национальная экономика»*** - исполнение составило ***1160,5*** тыс. руб. или 14,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 412,2 тыс. руб. или на 26,2% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2016 года (за счет других вопросов в области строительства архитектуры и градостроительства).

Раздел 05 ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - исполнение составило 2285***,2*** тыс. руб. которые направлены на коммунальное хозяйство (ДЭС «Качык») -**2049,1** тыс. рублей, на покрытие расходов МУП «Коммунальное хозяйство» – **232,3** тыс. рублей или 42,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 740,1 тыс. руб. или на 24,5 ниже аналогичного периода 2016 года, в том числе за счет снижения :

- на 676,1 тыс. руб. субсидии на возмещение ннедополученных доходов или возмещение фактических понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров выполнением работ оказанием услуг;

- на 64,0 тыс. руб. расходы на благоустройство территории кожууна;

Раздел 07  ***«Образование»***  - исполнение составило ***145002,3*** тыс. руб. или 57,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6223,1 тыс. руб. или на 4,1 % ниже расходов бюджета кожууна по данному разделу за аналогичный период 2016 года, в том числе:за счет снижения

- расходов на дошкольное образование составили 35644,4 тыс. руб. или 53,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1281,4 тыс. руб. или на 3,5 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года;

- расходов на общее образование составили 92136,9 тыс. руб. или 61,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 12984,6 тыс. руб. или на 12,3 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года,

- расходов на финансирование молодежной политики и оздоровление детей составили 1230,7 тыс. руб. или 30,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2297,8 тыс. руб. или на 65,1% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Раздел 08 ***«Культура и кинематография»***- исполнение составило 15141,8 тыс. руб. или 52,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3501,6 тыс. руб. или на 18,8 % меньше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года (в основном за счет уменьшения финансирования подпрограммы организации досуга и предоставления услуг организаций культуры 2608,0 тыс. рублей);

Раздел 09 ***«Здравоохранение»* -**  исполнение составило ***37,3*** тыс. руб. или 24,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.,

Расходы произведены на реализацию подпрограммы «Неотложные меры борьбы с туберкулезом».

Раздел 10 ***«Социальная политика»*** - исполнение составило ***24049,7***  тыс. руб. или 47,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 954,1 тыс. руб. или на 3,8% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года, в том числе за счет уменьшения расходов на:

* пенсионное обеспечение — на 500,4 тыс. руб.
* социальное обеспечение населения- на 1060,2 тыс. руб.

Раздел 11  ***«Физическая культура и спорт»*** - исполнение составило ***84,2*** тыс. руб. или 19,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 37,9 тыс. руб. или на 81,8 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Раздел 12 «**Межбюджетные трансферты"** общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований исполнено 5897,5 тыс. рублей или 51,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений,

5**. Анализ источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального района «Эрзинский кожуун» за 1 полугодие 2017 года исполнен с дефицитом в размере 11425,5 тыс. руб. (за счет изменения остатков средств).

**6. Выводы**

6.1. Бюджет муниципального района «Эрзинский кожуун» в 1 полугодии 2017 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Тыва и нормативными правовыми актами кожууна.

6.2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Эрзинский кожуун» за 1 полугодие 2017 года доходы бюджета составили 219578,5 тыс. руб. или 57,1 % от годового объема утвержденных плановых назначений.

6.3. В соответствии с представленным отчетом, расходы муниципального района «Эрзинский кожуун» за 1 полугодие 2017 года составили 208153,0 тыс. руб. или 54,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

6.5. В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального района «Эрзинский кожуун» за 1 полугодие 2017 года исполнен с дефицитом в размере 11425,5 тыс. руб. (за счет изменения остатков средств на счетах).

6.6. В целях мобилизации доходов в бюджет муниципального района «Эрзинский кожуун» Администрации кожууна рекомендуется принять неотложные меры к выполнению неналоговых поступлений, в том числе, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, от сдачи в аренду муниципального имущества, от деятельности муниципальных унитарных предприятий, а также по взиманию с налогоплательщиков за аренду земельных участков.

Председатель Контрольно-счетного органа У.О.Дончай