

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО ЭКСПЕРТИЗЕ «О ПРОЕКТЕ КОЖУУННОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАРУН-ХЕМЧИКСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА» НА 2017 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД НА 2018-2019 ГОДЫ»

с. Казыл-Мажалык

«14» декабря 2016 г.

Заключение по экспертизе «О проекте кожуунного бюджета муниципального района Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годы» составлено Контрольно – счетным органом при Хурале представителей Барун-Хемчикского кожууна (далее по тексту – контрольный орган) на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);
- «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» (далее — Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна от 28.04.2016 г. № 20;
- «Положения о Контрольно-счетном органе при Хурале представителей Барун-Хемчикского кожууна», утвержденного решением Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна от 07.03.2013 г. № 9;
- иных правовых актов Российской Федерации, Республики Тыва, муниципального образования «Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва».

Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов

Проект решения о бюджете с приложением документов и материалов на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годы администрацией Барун-Хемчикского кожууна представлен для проведения экспертизы Контрольно-счетному органу при Хурале представителей Барун-Хемчикского кожууна (далее по тексту – КСО кожууна) с 01 декабря 2016 года.

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные подпунктом 26.1 пункта 26 главы 4 «Рассмотрение и утверждение кожуунного бюджета» Положением о бюджетном процессе (не позднее 1 ноября) с Решением Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва (далее – Решение Хурала) «Об особенностях рассмотрения проектов решений Хурала о кожуунном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 19 октября 2016 г. № 10, сроки представления проект бюджета перенесена дата не позднее 1 декабря 2016 г., т.е. сроки представления проект бюджета на очередной финансовый год соблюдены.

Контрольным органом полученной для проведения экспертизы «О проекте решения о бюджете с приложением документов и материалов на 2017 г. и плановый период на 2018-2019 годами» по результатам проверенным документам выявлено, что проект Решения о бюджете не соответствует к требованиям статьи 184.2 БК РФ. Например, в приложенных документах отсутствует или не представлено, основные направления бюджетной и налоговой политики и предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей Барун-Хемчикского кожууна за истекший период текущего финансового года. Также должны приложить к экспертизе «Комплексная программа социально-экономического развития муниципального образования «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва на 2017 год и плановые периоды 2018 и 2019 годов. Представленной в документе пояснительной записке к проекту бюджета на 2017 год, нет четкого анализа, причины расхождения прогнозными, плановыми периодами, нет особенностью формирования кожуунного бюджета на 2017 год и отличительные

характеристики бюджета предыдущими бюджетами на 2017 год. Как мы знаем, например, особенностью формирования кожуунного бюджета на 2015 г. и плановые периоды 2016 и 2017 годов было переход на программный бюджет. Проект бюджета на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годы, что представляет, какие программы включают или остались те же программы, почему снижается налоговые доходы и не налоговые доходы по сравнению к утвержденному бюджету на 2016 г. в сумме 721,0 т. рублей. Причины отклонение по каждому налогу (увеличение или снижение) и безвозмездным поступлением тоже раскрыть суть снижения или увеличения и т.д. Каждую цифру, четко анализировать и дать разъяснение к пояснительной записке предлагаемым депутатам.

Анализ

соответствия текстовых статей решения Хурала Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам. Анализ соответствия показателей бюджета показателям прогноза социально-экономического развития на 2017 год.

Формирование бюджета согласно пояснительной запиской финуправления администрации кожууна проводилось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ и Налогового Кодекса РФ. Например, пояснительной записке написано, на основу расчетов при формировании доходной части бюджета кожууна, положено фактически сложившаяся налоговая база кожууна по данным МРИ ФНС РФ по РТ и прогноз социально-экономического развития муниципального образования Барун-Хемчикского кожууна составленный на основе статистических данных. Как уже отмечено, проверке не представлено предварительные данные за истекший период МРИ ФНС РФ по РТ и чем основано. Из отдела экономики представлено «Основные параметры прогноз социально-экономического развития муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», т.е. не представлено прогнозные данные на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов. Для сравнения, когда рассматривали «О проекте кожуунного бюджета муниципального района Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2015 год» и плановые периоды на 2016 и 2017 годы, общий объем доходов на 2017 год планировали в сумме 527 763 т.руб. Расходы соответственно планировали в сумме 529 945 т. руб., с дефицитом бюджета 2 182 т. рублей. Согласно представленной к рассмотрению решению Хурала «О проекте кожуунного бюджета муниципального района Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год» - общий объем доходов бюджета предусматривает в сумме 564 942,4 т. руб. и общий объем расходов бюджета в сумме 564 942,4 т. руб., т.е. без дефицитного бюджета. Также по плановому периоду на 2017 год и предлагаемой «О проекте кожуунного бюджета муниципального района Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год», как уже видно, имеется расхождение по доходной части в сумме с увеличением 37 179,4 т. руб. и расходной части расхождение в сумме с увеличением 34 997,4 т. рублей. Соответственно с большим расхождением прогнозным показателям, отдел экономики администрации кожууна должны представить проверке основные параметры на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, учитывая данные за истекший финансовый год.

Если рассмотреть Решению «О проекте кожуунного бюджета муниципального района Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год», под пунктом 1.1., статьей 1 предлагается утвердить на 2017 год по доходам в сумме 564922,4 т. рублей, т.е. увеличение к проекту бюджета на 2016 г. в сумме 52605,5 т. руб. (512316,9 т. руб.). Если сравнить к утвержденному показателю бюджета по доходам на 2016 г., увеличение составил в сумме 7238,8 т. рублей (557 703,6 т. руб.). Под пунктом 1.2., статьей 1 предлагается утвердить на 2017 год по расходам в сумме 564 922,4 т. рублей, т.е. увеличение к проекту бюджета на 2016 г. в сумме 50 583,05 т. рублей (514 359,35 т. руб.). Если сравнить к прогнозному (уточненному) показателю бюджета по расходам за 2016 г., снижение составил в сумме (573 339,8 т. руб.) 8 397,4 т. рублей.

Анализ доходной части бюджета кожууна

В общей структуре проекта доходов бюджета на 2017 год налоговые доходы составляют 6,5 %, неналоговые – 0,61 %, безвозмездные перечисления – 92,89 %.

Проект доходов бюджета на 2017 год, по сравнению проектом бюджета по доходам на 2016 год доля налоговых доходов снизилась 14,5 процента (6,5/7,6). Доля неналоговых доходов наоборот увеличилась на 1,6 раза (0,61/0,36) и доля безвозмездных перечислений увеличилась на 0,9 процента (92,89/92,03) и в суммовом выражении увеличилась 11,3 процента (524 780,4/471 467,9) или увеличение 53 312,5 т. рублей.

Если сравнивать предыдущим проектам бюджета по доходам кожууна на 2015 год предусматривался в размере 475 377,2 т. рублей и на 2014 год предусматривался в размере 435 253,1 т. рублей, т.е. с каждым годом доходы увеличивается и соответственно расходы с каждым годом увеличивалась. Как уже выше отмечено на 2017 год планирует доходы и расходы в сумме 564 942,4 т. рублей, т.е. по сравнению дохода бюджета на 2014 годом, увеличение составляет в сумме 129 млн. 689,3 т. рублей или увеличение 29,8 процента.

Как наглядно выглядит, для сравнительного анализа «О проекте кожуунного бюджета на 2015 год и плановые периоды на 2016 и 2017 годов», собственные доходы на плановый период на 2016 год предусматривали в сумме 41 615,0 т. рублей. Далее на 2017 год собственные доходы предусматривали в сумме 43 634,0 т. рублей, т.е. с каждым годом прогнозировали увеличение собственных доходов в связи увеличением общего дохода бюджета. При этом следует отметить, хотя общие доходы и расходы каждый годом с большим разрывом увеличивается, существенный рост собственных доходов бюджета кожууна на сегодняшний день не наблюдается. Например, утвержденному бюджету на 2015 год (собственные доходы) налоговые и неналоговые доходы планировали получить в сумме 38 949 т. рублей, в результате исполнения бюджета за 2015 год собственные доходы получено в сумме 37771 т. руб., т.е. не исполнено (-1178,0 т. руб.). Также утвержденному бюджету на 2016 год (собственные доходы) налоговые и неналоговые доходы предусматривали в сумме 40 883,0 т. руб., снижая при этом 732,0 т. руб. к прогнозному плановому показателю на 2016 год. К оценке представленному исполнению бюджета кожууна за 2016 год собственные доходы ожидается получить в сумме 38926 т. руб., т.е. не исполнения (-1957 т. руб.) доходной части бюджета кожууна. Кожуунному бюджету собственные доходы на 2017 год планирует в сумме 40162,0 т. руб., т.е. по сравнению утвержденному бюджету на 2016 год, снижению дохода (-721,0 т. руб.) предусматривает. Соответственно прогнозному показателю собственного дохода на 2017 год снижает (-3472) т. рублей. Если учесть, «Основным параметрам прогноза социально-экономического развития муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов», обороты розничной торговли, объем платных услуг и фонд заработной платы прогнозными показателями с каждым годом увеличивается. Например, к оценке 2015 г. фонд заработной платы составил в сумме 424 074 т. руб., по прогнозному показателю 2017 год в сумме 449 900 т. руб., т.е. разница увеличение в сумме 25 млн. 826 т. рублей. Фонд оплаты труда (ФОТ) увеличивается с каждым годом, соответственно налог на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) должны увеличиваться. Как уже отмечено «О проекте кожуунного бюджета на 2015 год и плановые периоды на 2016 и 2017 годов», НДФЛ на 2015 год планировали получить в сумме 27 864 т. рублей. НДФЛ на плановый период на 2016 год предусматривали в сумме 29 759,0 т. руб. и на 2017 год НДФЛ предусматривали в сумме 32 228,0 т. рублей. Хотя так, если рассматривать по исполнению бюджета по НДФЛ следующее: 1. НДФЛ за 2015 год исполнено в сумме 24 808,3 т. руб., т.е. не исполнение (-3055,7) т. руб. по плановому назначению получения дохода НДФЛ

на 2015 год; 2. К оценке получение дохода НДФЛ за 2016 г. ожидается в сумме 24 965 т. руб., т.е. не исполнение (-4794) т. руб. по плановому назначению получения дохода НДФЛ на 2016 год. Как уже сказано, если ФОТ увеличивается, соответственно поступления НДФЛ должны увеличиваться. Отделом экономики администрации кожууна выяснить причины, почему НДФЛ не исполняется в должном уровне.

Норматив отчисления НДФЛ:

2014 год (40 % кожуунный бюджет, 10 % поселенческий бюджет)

2015-2017 годы (48 % кожуунный бюджет, 2 % поселенческий бюджет)

Согласно утвержденному бюджету на 2016 год доходы планировали получить в общей сумме 521 307,8 т. руб., из них налоговые доходы 39002,0 т. руб., неналоговые доходы 1881,0 т. руб. и безвозмездные поступления 480 424,8 т. рублей. Если сравнить к оценке получение дохода за 2016 год, ожидается получить доходы следующее: 1. Налоговые доходы исполнение ожидается получить в сумме 35 991,0 т. руб., т.е. снижением дохода (-3011) т. руб.; 2. Неналоговые доходы исполнение ожидается получить в сумме 2935,0 т. руб., т.е. увеличением дохода 1054,0 т. руб.; 3. Безвозмездным поступлением ожидается получить в сумме 534 413,8 т. руб., т.е. увеличением дохода 53 989,0 т. рублей. Итого общие доходы к оценке поступления за 2016 г. ожидается в сумме 573 339,8 т. руб., т.е. увеличением дохода 52 032,0 т. рублей.

Для сравнительного анализа по утвержденному бюджету на 2016 год и оценкой исполнения бюджета за 2016 год по налоговым доходам ожидается: По НДФЛ – (-3735) т. руб. снижение; По утвержденному бюджету на 2016 год налог акцизов утверждено было в сумме 4262,0 т. руб., к оценке по исполнению бюджета за 2016 год по налогу акцизов планирует получить в сумме 5268,0 т. рублей, т.е. с увеличением 1006,0 т. рублей. Хотя так, согласно приложению 5 к решению Хурала представителей к проекту бюджета «О кожуунном бюджете муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годы», где поступления доходов на 2017 год по налогу акцизов (за реализации ГСМ) предлагает получить в сумме 2716,0 т. рублей. В проекте бюджета на 2017 год по налогу акцизов снижение дохода 2552,0 т. руб. по сравнению к оценке за 2016 год. При этом на 2017 год планирует через субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств дорожного фонда РТ получить 5626,7 т. рублей. Итого на 2017 год планирует получить на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 8342,7 т. рублей.

По утвержденному бюджету на 2016 год и оценкой исполнения бюджета за 2016 год по неналоговым доходам ожидается: По утвержденному бюджету на 2016 год по доходам аренда имущества и аренда земли соответственно утверждено было в сумме 58,0 т. руб. и 521,0 т. рублей. К оценке по исполнению бюджета за 2016 год по доходам аренда имущества и аренда земли соответственно планирует получить в сумме 102,0 т. руб. и 1000,0 т. руб., т.е. с увеличением 523,0 т. рублей. По утвержденному бюджету на 2016 год по штрафным санкциям утверждено было в сумме 600,0 т. рублей. К оценке по исполнению бюджета за 2016 год по штрафным санкциям планирует получить в сумме 900,0 т. руб., т.е. с увеличением 300,0 т. рублей.

Сравнить утвержденному бюджету на 2016 год и оценкой исполнения бюджета за 2016 год по безвозмездным поступлениям ожидается: 1. По утвержденному бюджету на 2016 год по дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований утверждено

было в сумме 120 730,9 т. рублей. К оценке по исполнению бюджета за 2016 год по дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований планирует получить в сумме 132 325,6 т. руб., т.е. с увеличением 11 594,7 т. рублей. 2. По утвержденному бюджету на 2016 год по субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований утверждено было в сумме 321 152,4 т. рублей. К оценке по исполнению бюджета за 2016 год по субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований планирует получить в сумме 354 618,1 т. руб., т.е. с увеличением 33 465,7 т. рублей. 3. По утвержденному бюджету на 2016 год по субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований утверждено было в сумме 36 666,5 т. рублей. К оценке по исполнению бюджета за 2016 год по субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований планирует получить в сумме 45 595,0 т. руб., т.е. с увеличением 8 928,5 т. рублей. Если подробно рассмотреть по дотациям к оценке по исполнению бюджета за 2016 г. увеличение связано дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности 11 594,7 т. рублей. По субвенциям к оценке по исполнению бюджета за 2016 г. увеличение связано 30 627,3 т. руб. субвенция бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, т.е. по линии образованию (ДДУ – 5 585 т. руб., Школы – 25 042,3 т. руб.). Также по субвенциям к оценке по исполнению бюджета за 2016 г. увеличение отмечено: 1. 100,0 т. руб. «О порядке назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка»; 2. 3 350 т. руб. «Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»; 3. 205,9 т. руб. «О проведении ВСХП-2016 г.». По субсидиям к оценке по исполнению бюджета за 2016 год увеличение отмечено: 1. Бюджетом на 2016 год не предусмотренная сумма 2 205,8 т. руб. по госпрограмме «Развитие образования для занятия физической культурой и спортом» на 2013-2020 годы за счет республиканского бюджета. 2. 24 397,9 т. руб. (1 178 т. руб.) «На оздоровление детей». 3. Также бюджетом на 2016 год не предусмотренная сумма 1 517,9 т. руб. по госпрограмме «Доступная среда на 2016-2020 годы» (дошкольных образовательных организаций). Недофинансировано по субсидиям: 1. Госпрограмме РТ «Устойчивое развитие сельских территорий РТ на 2014-2017 года» утвержденная сумма на 2016 г. в сумме 17 352,5 т. руб., полностью не финансировано. 2. Утвержденной сумме 17 574,1 т. руб. «На доленое финансирование расходов на коммунальные услуги, приобретение котельно-печного топлива для казенных, бюджетных и автономных учреждений» предлагается финансировать в сумме 15 733,5 т. руб., т.е. недофинансировано 1 840,6 т. рублей.

Основные источники налоговых поступлений в проекте 2017 году или доля к общему доходу

- налог на доходы физических лиц — 28 158 т. руб. или 4,98 %;
- налоги на товары (работы, услуги реализуемые на территории РФ) – 2 716 т. руб. или 0,48
- налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы – 130,0 т. руб. или 0,02
- единый налог на вмененный доход — 2200 т. руб. или 0,39 %;
- единый сельскохозяйственный налог – 210,0 т. руб. или 0,04
- налог на имущество организаций — 1500 т. руб. или 0,26%;
- государственная пошлина — 1800 т. руб. или 0,3 %.

Так образом увеличения налоговых доходов в 2017 году только наблюдается по единому сельскохозяйственному налогу. Остальных налогов снижение или остались прежней уровне к сравнению утвержденного бюджета на 2016 год.

Неналоговые доходы на 2017 год планируются в объеме **3448 т. руб.**, что на **1567 т. руб.** или на **83,3 %** выше первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2016 год. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета на 2017 года составляет **8,6 %**.

Увеличение неналоговых доходов в 2017 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2016 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества в 2017 году планируется в сумме **1388 т. рублей**, ростом к уровню ожидаемой оценки 2016 г. на **25,9 %**;
- поступление платежа при пользовании природными ресурсами прогнозируется в сумме **1000 т. рублей**, с ростом к уровню ожидаемой оценки 2016 г. на **68,3 %**;
- доходы от продажи земельных участков прогнозируется в сумме **250 т. рублей**, с ростом к уровню ожидаемой оценки 2016 года на **4,1 %**;
-

Снижение неналоговых доходов в 2017 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2016 года запланировано по следующим источникам:

- Штрафным санкциям прогнозируется в сумме **800 т. рублей**, снижение к уровню ожидаемой оценки 2016 года на **11,1 %**

В 2017 году планируется рост безвозмездных поступлений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2016 года на **43 614,6 т. руб.** и снижением к уровню ожидаемой оценки 2016 г. в сумме **8 417,4 т. рублей**.

Анализ расходной части бюджета

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета «Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год в размере **564 942,4 т. руб.**, что на **41 336,35 т. руб.** (**523 316,25 т. руб.**) или на **7,9 %** выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2016 год. К проекту бюджета на 2017 год сравнении показателю к проекту бюджета на 2016 год, увеличение составил в сумме **50 583,05 (514 359,35 т. руб.) т. рублей**.

Объем расходов бюджета «Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на плановый период на 2018 год запланирован в сумме **568 432,4 т. руб.**, на 2019 год – **570 380,8 т. руб.**.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2017 год запланировано в размере **27 884,4 т. руб.**, что выше уровня расходов, к проекту бюджета на 2016 года на **5 637,4 т. руб.** (**22 047,0 т. руб.**) или увеличение на **26,4 %**.

Если рассмотреть к проекту бюджета на 2017 году по сравнению утвержденному бюджету на 2016 год, более подробно отражено в следующей таблице:

Таблица №1

Наименование	2016 г. утверж. бюджет	2017 г. проект бюджета	Темп прироста (снижения) расходов 2017 г. в %
			к 2016 г.
Общегосударственные вопросы	21 915,9	27 884,4	27,2
Председатель администрации кожууна	1 045,0	1 173,5	12,3
Функционирование представительных органов муниципальных образований	2 009,0	2 666,4	32,7
Глава муниципального образования	991,0	1 280,9	29,2
Функционирование местной администрации	12 243,7	17 180,7	40,3
Орган финансового надзора	5 137,3	5 948,3	15,8
Резервные фонды	200	300	50,0
Другие общегосударств-е расходы, в т. ч.:	463,0	463,0	0
муницип-я программа «Антиалк-я программа»	9,0	9,0	0
КДН	372	372	0

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2017 год запланированы в размере **581,8 т. руб.**, ниже первоначально утвержденных расходов на 2016 год (737 т. руб.) на **155,2 т. руб.** или снижение **21,1 %**. По данному разделу отражены межбюджетные трансферты поселениям на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2017 год запланированы в сумме **1358,4 т. руб.**, что выше первоначально утвержденных показателей на 2016 год (556,2 т. руб.) в сумме **762,2 т. руб.** По данному разделу в бюджете 2017 г. заложено средства только одной муниципальной целевой программе (далее по тексту – МЦП) из трех существующих КЦП по линии национальной безопасности и правоохранительной деятельностью «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций». По данной МЦП отражены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2017 год запланированы в размере **16 520,5 т. руб.**, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2016 год (8 895,5 т. руб.) на **7652,0 тыс. руб.** или на **85,7 %**.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 2.

Таблица №2

Наименование	Утвержд-й бюджет 2016 г. (т. руб.)	Проект бюджета на 2017 г. (т.руб.)	Темп прироста (снижения) в 2017 г. в % к 2016 г.
Национальная экономика	8 895,5	16 520,5	65,3
Сельское хозяйство	2 987,6	2 842,9	- 11,5
ВСХП-2016	440,5	0	-
МЦП «Развитие дорожно-транспортной системы»	4 262,0	8342,7	1,96 р.
Другие вопросы в области национальной экономики в т.ч.	1645,9	5 334,9	3,2 р.
МЦП «Устойчивое развитие сельских территорий»	464,0	300	- 36
МЦП «Развитие с/х и регул-е рынков»	0	357,7	-
МЦП «Противодействия незак-х оборота наркотиков»	0	100,0	-
МЦП «Выращивание овощных культуры и картофеля»	0	116,5	-
МЦП «О мерах по регул-ю числ. волков и отлов бродячих собак»	0	155,5	-
МЦП «Устойчивое развитие сельских территорий софин-е»	620,0	2416,4	3,9 р.
Подпрограмма Поддержка малых форм хозяйствование»	0	914,0	-

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2017 год запланированы в размере 1 961,4 *т. руб.*, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных бюджета на 2016 год на 1011,4 *т. руб.* или на 2,06 раза (1 961,4/950). В разрезе по данному разделу предусмотрены расходы следующее: 1. Жилищное хозяйство в сумме 921,0 т. руб.; 2. Благоустройство в сумме 1040,4 т. рублей.

Расходы по разделу «Образование» на 2017 год запланированы в размере 377020,1 *т. руб.*, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных бюджета на 2016 год (357 285,57) на 19 734,53 т. руб. или на 5,5 %.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 3.

Таблица №3

Наименование	Утвержденный бюджет 2016 г. (т. руб.)	Проект бюджета на 2017 г. (т. руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2017 г. в %
			к 2016 г.
Образование	357 285,57	377 020,1	5,5
Дошкольное образование	88 814,6	92 841,5	4,5
Общее образование	255 670,4	268 592,9	5,05
Молодежная политика и оздоровление детей	1 472,0	1 379,8	- 6,3
Другие вопросы	11 328,5	14 246,2	1,26 р.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2017 год запланированы в размере 48 161,6 т. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных бюджета на 2016 год (37 839,02 т. руб.) на сумму 10 322,58 т. руб. или на 1,27 раза.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2015 год запланированы в размере 72 638,2 т. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных бюджета на 2016 год (78 547,04 т. руб.) на сумму 5 908,84 т. руб. или снижение 7,5 %.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 4.

Таблица №4

Наименование	Утвержденный бюджет 2016 г. (т. руб.)	Проект бюджета на 2017 г. (т.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2017 г. в %
			к 2016 г.
Социальная политика	78 547,04	72 638,2	- 7,5
Пенсионное обеспечение	200	0	-
МП «Социальная поддержка граждан»	66 643,3	63 252,6	- 5,1
Охрана семьи и детства	4 442,0	5 251,3	18,2
Другие вопросы	5 437,7	4 134,3	- 23,9
в том числе: МСП «Борьба с социально- значимыми заболеваниями»	0	328,0	-

По подразделу МП «Социальное поддержка граждан» имеется расход на 2017 г. пособия неработающим гражданам по уходу за ребенком до 1,6 лет, единовременное

пособие при рождении неработающим гражданам в сумме 30 919,0 т. руб. снижением к уровню утвержденного бюджета (34 599,0 т. руб.) на 2016 г. в сумме 3680 т. рублей.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2017 год запланированы в размере 590 т. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных бюджета на 2016 год (300,0 т. руб.) на 290 т. руб. или увеличение 1,96 раза.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» на 2017 год запланированы в размере 469 т. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных бюджета на 2016 год (540 т. руб.) на 71 т. руб. или на 13,2 %.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2017 год средства запланированы в размере 24,3 т. руб., т.е. без изменения к утвержденному бюджету на 2016 год.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» на 2017 год запланированы в размере 17 098,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденного бюджета на 2016 год (15 695,6 т. руб.) на 1 402,4 т. руб. или 8,9 %.

В целом экспертиза проекта бюджета на 2017 год показала соответствие ведомственной структуры бюджета распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета и имеющимся приложениям.

Анализ муниципального долга

Расходы бюджета муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов обеспечиваются плановыми доходами, без дефицита бюджета. Хотя так «О проекте кожного бюджета муниципального района Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год, статьей 3 предлагается утвердить на 1 января 2017 года в сумме до 24 млн. 257 т. руб., на 1 января 2018 года в сумме 23 млн. 387,5 т. руб., на 1 января 2019 года в сумме 24 млн. 977,5 т. рублей.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения о бюджете контрольно-счетным органом выявлены следующие замечания: ●

Не представлены экспертизе отделом экономики основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики. Также не представлены предварительные итоги социально-экономического развития Барун-Хемчикского кожууна за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Барун-Хемчикского кожууна за текущий финансовый год. Такими причинами без оценки данных сопоставлять к проекту данных бюджета на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годов затруднительно. без оценки данных экономического отдела происходит большие расхождения. Как уже выше определено по заключению бюджета плановыми показателями и к оценке исполнению бюджета происходит большие расхождения. Например, на 2017 год НДФЛ плановыми показателями предусматривали в сумме 32 228,0 т. руб. и проекте бюджета предусматривает в сумме 28 158 т. руб., т.е. снижением 4 070 т. руб. и т.д.

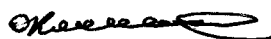
2. Представленной в документе пояснительной записке к проекту бюджета на 2017 год, нет четкого анализа, причины расхождения прогнозными, плановыми периодами, нет особенностью формирования кожуунного бюджета на 2017 год и отличительные характеристики бюджета предыдущими бюджетами. Как мы знаем, например, особенностью формирования кожуунного бюджета на 2015 г. и плановые периоды 2016 и 2017 годов было переход на программный бюджет. Проект бюджета на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годы, что представляет, какие программы включают или остались те же программы, почему снижается налоговые доходы и не налоговые доходы (собственные доходы) по сравнению к утвержденному бюджету на 2016 г. в сумме 721,0 т. рублей. Причины отклонение по каждому налогу (увеличение или снижение) и безвозмездным поступлением тоже раскрыть суть снижения или увеличение и т.д. Четко анализировать и дать разъяснение к пояснительной записке предлагаемым депутатам «О проекте кожуунного бюджета муниципального района Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годы»

Предложения контрольно-счетного органа по проекту Решения о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

1. Отделом экономики администрации кожууна выяснить причины, почему НДСФЛ не исполняется в должном уровне, если ФОТ и услуги расходы с каждым годом увеличивается, соответственно поступление НДСФЛ должны увеличиваться.

С учетом замечаний и предложений рекомендовать депутатам Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна принять бюджет муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Председатель КСО
Барун-Хемчикского кожууна



О.М. Кара-Сал