

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЕРШОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект бюджета Ершовского муниципального района на 2017 год**

г.Ершов 06.12.2015г.

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ершовского муниципального района (далее КСК) на проек решения районного Собрания Ершовского муниципального района «О проекте бюджета Ершовского муниципального района (далее - проект бюджета) на 2017 год и плановый период 2018-2019г.» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс), Положением о бюджетном процессе в Ершовском муниципальном районе, утвержденным решением районного Собрания Ершовского муниципального района от 03 августа 2012 год № 35- 219 изменениями (далее Положение о бюджетном процессе) и Положением о Контрольно-счетной комиссии Ершовского муниципального района и иными нормативно-правовыми актами.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией ЕМР представлены следующие документы и материалы:

1) основные направления бюджетной и налоговой политики Ершовского муниципального района на 2017г. и на плановый период 2018 и 2019 годов;

2) предварительные итоги социально-экономического развития Ершовского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемыми итогами социально-экономического развития Ершовского муниципального района за текущий финансовый год;

3) постановление о проекте бюджета ЕМР на 2017г. и плановый период на 2018-2019г.; прогноз социально-экономического развития Ершовского муниципального района на 2016-2018 годы, среднесрочный финансовый план ЕМР на 2017-2019г.;

4) оценка ожидаемого исполнения бюджета Ершовского муниципального района за текущий финансовый год;

5) распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям муниципальных программ района, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета ЕМР на 2017г.;

6) пояснительная записка к проекту бюджета Ершовского муниципального района;

7) расчеты распределения межбюджетных трансфертов по муниципальным образованиям;

8) программа муниципальных внутренних заимствований района на 2017 год;

9) программы и подпрограммы Ершовского муниципального района на 2017 год;

10) источники финансирования дефицита бюджета на 2017год;

11) поступление доходов и распределение расходов бюджета Ершовского муниципального района на 2017 год;

12) иные документы и материалы.

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению «О бюджетном процессе в Ершовском муниципальном районе» и Устава Ершовского муниципального района.

Проект бюджета представлен в КСК своевременно 01 декабря 2016г.

**Основные параметры бюджета  Ершовского муниципального района на 2017 год**

В соответствии с требованиями ст.184.1Бюджетного кодекса РФ проект решения содержит основные характеристики бюджета на 2017 год.

Согласно проекту Решения предусмотрены следующие основные характеристики  местного бюджета:

- общий объем доходов –581898,4 тыс. рублей,

- общий объем расходов–579398,4 тыс. рублей;

- профицит-2500,0 тыс. рублей.

Сравнительная характеристика  основных показателей представлена в таблице:

                                                                                                            (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план  на 2016 год | Проект бюджета  на 2017 год | Увеличение,  снижение |
| Доходы | 651772,7 | 581898,4 | -69874,3 |
| Расходы | 659201,4 | 579398,4 | -79803,0 |
| Дефицит | -7428,7 | 2500 |  |

**Доходная часть проекта местного бюджета**

Прогнозирование доходов  местного бюджета осуществлено с учетом фактического поступления налоговых и неналоговых доходов в предыдущем периоде и ожидаемой оценки поступления доходов в 2017 году.

Доходы районного бюджета на 2017 год запланированы в размере 581898,4 тыс. рублей, что на  12% меньше назначений 2016 года.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета запланирован на 2017 год в сумме 126292,9 тыс. рублей, что ниже назначений уточненного плана 2016 года на 36%.

Безвозмездные поступления запланированы  в сумме 455605,5 тыс. рублей или на 5% меньше уточненных назначений 2016 года.

Собственные доходы бюджета составляют 22%, безвозмездные поступления от других бюджетов составляют 78,3%.

Налоговые доходы  запланированы в сумме 106392,1 тыс. руб., в сравнении с уточненными назначениями на 2016 год планируется  увеличение на 5427,2 руб., в связи с увеличением налога на товары (акцизы) на 8122,6 тыс. руб., и госпошлины на 200,0 тыс.руб. по остальным налоговым доходам идет уменьшение:

- налог на доходы физических лиц на 1970,6 тыс. рублей (снижение норматива отчислений на 3%);

- налоги на совокупный доход на 924,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы  запланированы в сумме 19900,8 тыс. рублей, что на 51027,7 тыс. рублей, меньше уточненных назначений 2016 года.

        Уменьшение доходов от продажи материальных и не материальных активов планируется на 20432,4 тыс. рублей и составят в сумме 11965,9 тыс. рублей.

      Предполагается поступление штрафных санкций в сумме 1735,7 тыс. рублей.

Поступления в бюджет района доходов от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности  запланированы  в сумме 5371,4 тыс. рублей.

       Основным источником формирования собственных доходов в 2017 году является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составляет 84%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет 12,2% от собственных доходов, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составляют 12,5%, доходы от использования государственного(муниципального) имущества – 4,3%, госпошлина-2,9  и штрафные санкции – 1,4%.

Одним из инструментов обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района выступают межбюджетные трансферты из областного бюджета.

        Безвозмездные поступления  из областного бюджета в 2017 году определены  в размере  455605,5 тыс. рублей, в том числе:

1). Дотации       на выравнивание бюджетной обеспеченности  – 93682,6 тыс. рублей;

2). Субсидии – не планируются:

3). Субвенции – 361651,1 тыс. рублей, в т.ч. на осуществление:

финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений – 252148,9 тыс.руб.;

органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 382,1 тыс. руб.;

отдельных государственных полномочий по санкционированию финансовыми органами кассовых выплат получателям средств областного бюджета, областным государственным автономным и бюджетным учреждениям, расположенным на территориях МО области – 739,5 тыс. руб.;

государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям- 1618,5тыс. руб.;

полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий – 195,2 тыс.руб.;

деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан, обеспечение деятельности штатных работников – 740,1 тыс.руб.;

полномочий по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 565,4 тыс.руб.;

полномочий деятельности по опеке и попечительству совершеннолетних граждан- 207,1 тыс. руб.;

предоставления компенсации родительской платы, за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях- 4543,7 тыс.руб.;

государственных  полномочий в сфере охраны труда – 195,0 тыс. рублей;

полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг-5764,4 тыс.руб.;

на предоставление питания отдельным категориям обучающихся -5508,1 тыс.руб.;

частичное финансирование расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста- 1814,5 тыс.руб.;

образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций-86607,5 тыс.руб.;

мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных-0,7 тыс.руб. и 49,0 тыс.руб.;

4) Межбюджетные трансферты из бюджетов городских и сельских поселений-271,8 тыс.руб., в том числе на осуществление :

части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования и исполнения бюджетов поселений-200,0 тыс.руб.;

части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля- 71,8 тыс.руб.

Динамика и структура доходной части бюджета по оценке исполнения 2015года, ожидаемого исполнения на 2016 год и проект на 2017г. выглядит следующим образом:

Таблица № 1.

| Вид дохода бюджета | Исполнено за  2015 год |  | | Предусмотрено проектом на 2017 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назначено на 2016 год. Уточненные данные | Ожидаемое исполнение | тыс. руб. | В % к 2016 г |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **126716,6** | **171893,4** | **117126,8** | **126292,9** | **36,0%** |
| **Налогнадоходы физических лиц** | **64207,0** | **69857,0** | **69600,0** | **67886,4** | **2,0%** |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **2162,0** | **7684,1** | **12600,0** | **15806,7** | **51,4%** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **4792,0** | **5826,8** | **5826,8** | **5371,4** | **100%** |
| **Прочие налоговые и неналоговые доходы** | **55555,6** | **88525,5** | **29100,0** | **37228,4** | **137%** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | **431199,1** | **479879,3** | **479879,3** | **455605,5** | **5,3%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего доходов | **557915,6** | **651772,7** | **597006,1** | **581898,4** | **12,0%** |

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района на 2017 год запланированы в объёме 579398,4 тыс. рублей.

Бюджетная классификация в части построения кодов, а также детализации целевых статей и видов расходов сформирована в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и обеспечивает прозрачность и соответствующую детализацию позиций расходов.

Проект бюджета составлен в соответствии со ст.21 БК РФ.

Динамика изменения объема бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| код | Наименование  Раздела | Уточненный план  2016 года  (тыс. руб.) | Проект  2017 года  (тыс. руб.) | Отклонение проекта 2017 года к плану 2016 года (тыс.руб.) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 44216,7 | 33610,5 | -10606,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1123,3 | 754,2 | -369,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 20555,9 | 15925,7 | -4630,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2008,9 |  |  |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3,0 | 30,0 | 27,0 |
| 0700 | Образование | 515531,7 | 475020,1 | -40511,6 |
| 0800 | Культура и кинематография | 29186,3 | 19235,7 | -9950,6 |
| 1000 | Социальная политика | 13782,2 | 12300,0 | -1482,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 8352,4 | 5710,0 | -2642,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 249,0 | 50,0 | -199,0 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 65,1 | 47,0 | -18,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 24126,9 | 16715,2 | -7411,7 |
|  | **Всего расходов** | **659201,4** | **579398,4** | **-79803,0** |

Доля расходов от общего планируемого объема расходов в разрезе разделов представлена в таблице №3

*Таблица №3*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование | 2017 г. прогноз тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 33610,5 | 5,8 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 754,2 | 0,13 |
| 04 | Национальная экономика | 15925,7 | 2,75 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 30,0 | 0,005 |
| 07 | Образование | 475020,1 | 81,99 |
| 08 | Культура, кинематография | 19235,7 | 3,32 |
| 10 | Социальная политика | 12300,0 | 2,12 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 5710,0 | 0,99 |
| 12 | Средства массовой информации | 50,0 | 0,008 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 47,0 | 0,007 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 16715,2 | 2,88 |
|  |  | **579398,4** | **100** |

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета ассигнования по разделу “Общегосударственные вопросы” на 2017год предусмотрены в сумме 33610,5 тыс. руб.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

0104 “Функционирование исполнительных органов государственной власти, местных администраций – 18824,3 тыс. руб.

Указанные расходы составляют 56% в общей сумме расходов по разделу;

0106 “Обеспечение деятельности контрольного и финансового органа” –4937,8 тыс. руб.

В общей сумме расходов по разделу данные расходы составляют 14,7%

0111 “Резервный фонд” – 300,0 тыс. руб.

Доля от суммы по разделу 0,9% ;

0113 “Другие общегосударственные вопросы” – 9548,4 тыс. руб.

Доля составляет 24%.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Прогнозируются расходы на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера с учетом поселений района в сумме 754,2 тыс. рублей.

**Раздел «Национальная экономика»**

Планируются бюджетные ассигнования в сумме 15925,7 тыс. рублей меньше аналогичного показателя уточненного годового плана на 2016год на 4630,2 тыс. рублей. или 22%. и предусмотрены на следующее:

Сельское хозяйство 99,0 тыс.руб.;

Дорожное хозяйство ( дорожные фонды) в сумме 15806,7 тыс. рублей;

Другие вопросы в области национальной экономики в сумме 20,0 тыс. рублей.

**Раздел «Охрана окружающей среды»**

Планируются бюджетные ассигнования в сумме 30,0 тыс. рублей, в сравнении с 2016 годом расходы по данному разделу увеличены на 27,0 тыс. рублей.

**Раздел «Образование»**

По данному разделу планируются бюджетные ассигнования в сумме 475020,1 тыс. рублей, что меньше аналогичного уточненного показателя 2016 года на 21901,5 тыс. рублей, или 5% в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный план  2016 года  (тыс. руб.) | Проект  2017 года  (тыс. руб.) | Отклонение проекта 2017 года к плану 2016 года (тыс.руб.) |
| Дошкольное образование | 132907,2 | 133578,2 | 671,0 |
| Общее образование | 339851,8 | 302429,7 | -37422,1 |
| Дополнительное образование детей | - | 18397,8 | 18397,8 |
| Молодежная политика | 1514,0 | 1070,0 | -444,0 |
| Другие вопросы образования | 22648,6 | 19544,4 | -3104,2 |
| Всего расходов | 496921,6 | 475020,1 | -21901,5 |

**Раздел «Культура, кинематография»**

По разделу в 2017 году предусмотрены расходы в сумме 19235,7 тыс. рублей, что составляет на 166,9 тыс. рублей меньше аналогичного первоначального показателя 2016 года.

**Резервный фонд**

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Ершовского муниципального района в сумме 300,0 руб.

**Раздел «Социальная политика»**

По данному разделу предусмотрено 12300,0 тыс. рублей, запланированы расходы на следующее:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный план  2016 года  (тыс. руб.) | Проект  2017 года  (тыс. руб.) | Отклонение проекта 2017 года к плану 2016 года (тыс.руб.) |
| Социальные выплаты гражданам ( доплаты к пенсиям муниципальных служащих) | 600,0 | 960,0 | 360,0 |
| Социальное обеспечение населения | 6598,8 | 11335,2 | 4736,4 |
| Охрана семьи и детства | 5605,8 | 4543,7 | -1062,1 |
| **Всего расходов** | **12804,6** | **16838,9** | **4034,3** |

**Раздел «Физическая культура и спорт»**

Планируются расходы в сумме 5710,0тыс. рублей на реализацию мероприятий по развитию физической культуры и спорта, на 10% меньше аналогичного показателя 2016года.

**Раздел «Средства массовой информации»**

В данном разделе планируются средства в сумме 50,0 тыс. рублей, что составляет 50% от аналогичных плановых расходов 2016года.

**Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Планируются бюджетные ассигнования в сумме 47,0тыс. рублей на уплату процентов по бюджетным кредитам, полученным из бюджета Саратовской области.

**Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Планируются бюджетные ассигнования в сумме 16715,2 тыс. рублей, в том числе:

На исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме 1618,5 тыс. рублей;

Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из муниципального бюджета в сумме 15096,7 тыс. рублей;

**Муниципальные целевые программы**

На реализацию муниципальных программ и подпрограмм по Ершовскому муниципальному району на 2017год проектом бюджета предусмотрены расходы в размере 37108,3 тыс. руб. Доля программной части в общих расходах проекта бюджета ЕМР на 2017 год составит 6,4%.

**Выводы и предложения:**

1.В Контрольно-счетную комиссию Решение о проекте бюджета с приложениями поступило 01.12.2016г.

2.Проект бюджета района сформирован по доходам в сумме 581898,4 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям в сумме 455605,5 тыс. рублей;

3.Бюджет по расходам планируется в сумме 579398,4 тыс. рублей.

4. Профицит бюджета в сумме 2500,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия Ершовского муниципального района предлагает:

рассмотреть представленный проект решения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Ершовского муниципального района А.А.Тихов

Исп.Фатеева И.В.

5-26-22