Заключение

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».**

с. Каратузское 19 ноября 2016года

 Заключение на проект решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 14 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 24.09.2013г. № 29-230 (далее - Бюджетный процесс), и п. 5 Положения о ревизионной комиссии Каратузского района, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 28.06.2016г. № 08-57.

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов проект решения 14.11.2016 года в срок, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Бюджетным процессом.

Требования статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 22 Бюджетного процесса по перечню и содержанию документов, представленных одновременно с проектом, соблюдены.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Каратузского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, основных направлений налоговой политики и бюджетной политики Каратузского района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, итогов социально-экономического развития Каратузского района за январь-сентябрь 2016 года и оценки предполагаемых результатов 2016 года. Проанализированы показатели, формирующие доходную базу бюджета района, и основные направления расходов бюджета.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Каратузского района на 2017- 2019годы.**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Подготовка прогноза социально-экономического развития Каратузского района на среднесрочный период должна осуществляться в тесной взаимосвязи с основополагающими документами стратегического планирования.

 Как и в предыдущие годы, формирование прогноза социально-экономического
развития района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (далее – Прогноз
СЭР) осуществлялось в условиях отсутствия утвержденного прогноз социально- экономического развития на долгосрочный период, на основе которого должны определяться индикаторы развития на среднесрочную перспективу. В соответствии с Планом подготовки документов стратегического планирования Каратузского района, утвержденным 24.02.2016г., установлен срок разработки Стратегии социально-экономического развития – до 01.12.2016, плана реализации Стратегии долгосрочного социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2030 года- до 01.01.2017г., то есть на следующий бюджетный цикл (2018-2020 годы).

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, т.е. предоставляется Прогноз СЭР и пояснительная записка к Прогнозу СЭР.

Одновременно с проектом решения представлены Уточненный Прогноз показателей СЭР МО по форме Макро, что по названию документа не соответствует Бюджетному Кодексу Российской Федерации, и два документа пояснительная записка к мониторингу социально-экономического развития за 2015 год, оценки 2016год и прогнозируемого периода до 2019 года муниципального образования «Каратузский район» и Прогноз социально-экономического развития Каратузского района на 2017-2019 годы (согласно Бюджетного Кодекса предоставляется один документ - Прогноз социально-экономического развития).

Оба документа не соответствуют Порядку разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район», утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 24.02.2016 № 42-п.

Прогноз СЭР не соответствует по структуре. Кроме того содержит неоднозначную оценку изменений отдельных показателей, т.е. по одним показателем оценка производится к уровню 2015 года, по другим к уровню 2016 года.

В пояснительной записке к мониторингу социально-экономического развития за 2015 год, оценки 2016год и прогнозируемого периода до 2019 года муниципального образования «Каратузский район» по отдельным разделам (Образование, Культура, Физическая культура и спорт, Социальная защита, и т.д.) отсутствуют показатели на 2017 год и прогнозные показатели на 2018-2019 годы.

В приложении к проекту решения «Прогноз социально-экономического развития» обозначено, что прогноз социально-экономического развития Каратузского района на 2017-2019 годы формировался в соответствии с документом, утратившим силу с 24.12.2015г., а именно законом Красноярского края от 10.02.2000г. № 9-627 «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития в Красноярском крае».

Прогноз СЭР представлен в двух вариантах. В качестве основного для

разработки параметров районного бюджета на 2017- 2019 годы выбран второй

вариант прогноза, который предусматривает более ускоренное развитие экономического роста в районе за счет своевременной реализации инвестиционных проектов, реализации отраслевых стратегий и программ, в том числе эффективным использованием государственных и муниципальных инвестиций, повышение инвестиций в развитие человеческого капитала.

Входе проведения анализа соответствие показателей Прогноза СЭР показателям муниципальных программ, установлено несогласованность отдельных показателей (анализ проведен выборочно).

К примеру: В Прогнозе СЭР в 2017-2019 годах планируется охват детей дополнительным образованием увеличить с 85% до 95%, по данным проекта паспорта муниципальной программы в 2015 году данный показатель уже имел значение 87,5%.

Количество жителей, регулярно занимающихся физкультурой и спортом по Прогнозу СЭР в 2017 году 4530 человек, в 2018 году 4937 человек и в 2019 году 5184 человек не соответствует показателем муниципальной программы в 2017 году 3757 человек, в 2018 году 3757 человек и в 2019 году 3800 человек.

Число участников платных культурно-досуговых мероприятий по Прогнозу СЭР в 2017 году 55570 единиц, в 2018 году 55610 единиц и в 2019 году 55630 единиц не соответствует показателям муниципальной программы в 2017 году 49200 единиц, в 2018 году 49250 единиц и в 2019 году 49300 единиц.

Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства по Прогнозу СЭР в 2017 году 344 единиц, в 2018 году 347 единиц и в 2019 году 349 единиц не соответствует показателем муниципальной программы в 2017 году 340 единиц, в 2018 году 343 единиц и в 2019 году 345 единиц.

Установлена внутренняя несогласованность показателей Прогноза СЭР, к примеру:

 В Прогнозе СЭР к 2017 году планируется увеличения крупного рогатого скота, свиней и лошадей на 5,1%, фактически по расчетам 7,0%.

В Прогнозе СЭР отражено, что на строительство Быстровозводимой крытой спортивной площадки в с. Каратузское в краевом бюджете предусмотрены средства в 2017 году 22102,6 тыс. рублей, в 2018 году 63 667,8 тыс. рублей, что не соответствует проекту краевого бюджета в 2017 году 10 002,6 тыс. рублей и в 2018 году 75767,8 тыс. рублей.

По разделу «Инвестиции», по виду экономической деятельности «Образование» в прогнозируемом периоде 2017-2019 годах планируется направлять ежегодно более 4 млн. рублей инвестиций на продолжение строительства школы в с. Нижние Куряты и на приобретение учебников, школьного и физкультурно-спортивного оборудования из краевого бюджета, по информации управления образования указанные средства предусмотрены только на 2016 год.

Частично замечания к Прогнозу СЭР устранены в ходе подготовке заключения.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально- экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Такой прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики и качества системы прогнозирования.

Переход к формированию бюджета с применением программно-целевого метода предъявляет дополнительные требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей, направленных на эффективную реализацию долгосрочных задач социально-экономического развития.

Согласно пункту 4 части 3 статьи 35 Федерального закона от 28.06. 2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» разрабатываемый на уровне субъекта Российской Федерации прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период должен включать основные параметры государственных программ. В настоящее время указанное требование федерального законодательства на районном уровне не исполняется.

**Предварительные итоги социально-экономического развития района за январь-июнь 2016 года и ожидаемые итоги за 2016 год.**

В ходе проведения анализа предварительных итогов социально-экономического развития района за январь-июнь 2016 года и ожидаемые итоги за 2016 год и Уточненного Прогноза СЭР по форме Макро установлено, что оценка показателей за январь-июнь 2016 года к аналогичному периоду 2015 года и ожидаемого исполнения за 2016 год к отчету 2015 года дана недостоверная. Анализ показателей проведен выборочно.

К примеру: производство молока по итогам первого полугодия 2016 года составил 1 125,9 тонн или 146,1% к соответствующему периоду 2015 года, по итогам первого полугодия 2015 года согласно данным представленным с проектом решения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов (далее-проект решения на 2016 год) данный показатель за первое полугодие 2015 года составлял 607 тонн, т.е. прирост производства молока по итогам первого полугодия 2016 года составляет 184,2%. Динамика реализации мяса в живом весе через все каналы реализации к аналогичному периоду прошлому года составляет к объему 33 тонн, согласно данным представленным с проектом решения на 2016 год данный показатель за первое полугодие 2015 года составлял 31,7 тонн. Общая посевная площадь сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий составила 23 169 га, что на 4,3% меньше, чем было посеяно под урожай 2015 года, согласно данным представленным с проектом решения на 2016 год за первое полугодие 2015 года составлял 24 920 га, т.е. снижение общей посевной площади составляет 7,0%. В том числе сельхозпредприятиями посеяно на 1,9 % выше, чем за аналогичный период 2015 года, согласно данным представленным с проектом решения на 2016 данный показатель меньше на 17,4%.

 Динамика реализации продуктов сельского хозяйства через все каналы реализации с/х предприятий: скота за первое полугодие 2016 года 149,493 тонн или 352,2 % к первому полугодию 2015 года, молока 1099 тонн или 169,4% к первому полугодию 2015 года, производство мясо в живом виде 149,493 тонн или 352,2% к первому полугодию 2015 года, молока 1 125,9 тонн или 146,1% к первому полугодию 2015 года не соответствует к первому полугодию 2015 года по данным представленным с проектом решения на 2016 год, а именно- скота 468,3 % к первому полугодию 2015 года, молока 246% к первому полугодию 2015 года, производство мясо в живом виде 349,7% к первому полугодию 2015 года, молока 184,2% к первому полугодию 2015 года.

Аналогично по разделу «Производство и распределение пара и горячей воды» темп роста тарифов на теплоэнергию 111,8% и на холодное водоснабжение 114,2% не соответствуют данным представленным с проектом решения на 2016 год 123,7% и 125,8% соответственно.

**О налоговой политике и бюджетной политике Каратузского района**

Основные направления налоговой политики и бюджетной политики разрабатываются в качестве самостоятельных документов, и рассматриваются одновременно с проектом решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Основные направления налоговой политики Каратузского района на текущий год и плановый период направлены на продолжение работы по увеличению доходов консолидированного бюджета района; улучшению администрирования доходов консолидированного бюджета района; проведению индивидуальной работы по контролю за своевременностью и полнотой поступления обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, вопросам увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет района с организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими задолженность по платежам в районный бюджет и заработная плата которых ниже минимального размера оплаты труда, установленного Законом края; продолжению работы комиссии по финансовому оздоровлению предприятий, совершенствованию системы расчетов и сокращению задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам в бюджеты поселений; увеличению доходов за счет повышения эффективности управления объектами муниципальной собственности; обеспечению полноты поступлений в бюджет поселений земельного налога и арендной платы за землю путем усиления муниципального контроля за использованием земель; принятию мер к установлению землепользователей, использующих земельные участки без оформления земельно-правовых документов, при этом обеспечить контроль за оформлением прав на используемые земельные участки; усилению стимулов для увеличения собственной доходной базы консолидированного бюджета района, за счет развития и поддержки малого и среднего предпринимательства.

Целью бюджетной политики на текущий год и плановый период является описание условий, принимаемых для составления проекта районного бюджета на 2017-2019 годы, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров районного бюджета, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Задачами Основных направлений бюджетной политики является определение подходов к планированию расходов, источников финансирования районного бюджета, финансовых взаимоотношений с бюджетами муниципальных образований Каратузского района.

**Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

Проект районного бюджета на 2017 год предлагается утвердить с дефицитом в сумме 43,38 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 0,00 тыс. рублей и на 2019 год 0,00 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга Каратузского района определен в сумме 17 954,90 тыс. рублей в 2016 году, 18717,95 тыс. рублей в 2018 году, 19518,80 тыс. рублей в 2019 году.

 Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года устанавливается проектом решения в размере 0,00 тыс. руб., 0,00 тыс. руб. на 01.01. 2019 года, 0,00 тыс. руб. на 01.01. 2020 года, в том числе по муниципальным гарантиям на 2018 год – 0,00 тыс. руб., на 2019 год – 0,00 тыс. руб., на 2020 год – 0,00 тыс. руб.

 Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Каратузского района проектом решения на 2017 год устанавливается в размере 0,00 тыс. руб., на 2018 год – 0,00 тыс. руб., на 2019 год - 0,00 тыс. руб.

По программе муниципальных гарантий Каратузского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

Все указанные параметры не превышают предельные размеры установленные статьями 92.1, 107 и 111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Общая характеристика проекта решения о районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.**

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2015-2017 годах; основными направлениями бюджетной политики Каратузского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, налоговой политики Каратузского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством.

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Бюджетного процесса в параметрах районного бюджета в плановом периоде предусмотрен объем условно утверждаемых расходов, в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета выделяются все публичные нормативные обязательства, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Каратузского района.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее-Приказ Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н.) за исключением:

 В приложении № 5 к проекту решения «Распределение расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» наименование показателя бюджетной классификации «Молодежная политика и оздоровление детей» не соответствует Приказу Минфина от 01.07.2013г. № 65н .

В приложениях № 5, № 6 , № 7 , № 8, № 9 к проекту решения расходы на дополнительное образование детей на 2017 -2019 годы в сумме 25 839,89 тыс. рублей ежегодно, отнесены по коду 0702 на раздел, подраздел классификации расходов бюджета «Общее образование», что не соответствует Приказу Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н, следует отражать по коду 0703, по разделу, подразделу классификации расходов бюджета «Дополнительное образование детей».

На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы следующие параметры районного бюджета:

прогнозируемый общий объём доходов районного бюджета на три года определяется в сумме 1 934 642,23 тыс. рублей;

 общий объем расходов на три года составляет 1 934 685,61тыс.рублей.

*Основные характеристики районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов представлены в таблице:*

 *тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Первоначально утвержденный бюджета на 2016 год | ожидаемое исполнение за 2016 год | 2017 год | в % к утвержденному бюджету на 2016 год | в % к ожидаем исполнению за 2016 год | 2018 год | в % к 2017 году | 2019 год | в % к 2017 году |
| доходы | 630440,75 | 683260,10 | 663907,94 | 105,3 | 97,2 | 631512,11 | 95,1 | 639222,20 | 96,3 |
| в т.ч. собственные поступления | 33104,11 | 34527,80 | 35909,80 | 108,5 | 104,0 | 37435,90 | 104,2 | 39037,60 | 108,7 |
| расходы | 630491,69 | 701309,30 | 663951,32 | 105,3 | 94,7 | 631512,11 | 95,1 | 639222,20 | 96,3 |
| дефицит/ профицит | -50,94 | -18049,20 | -43,38 |  |  | 0 |  | 0 |  |

**Доходная часть районного бюджета**

 Доходы районного бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 Бюджетным Кодексом Российской Федерации и на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2016 год, Прогноза СЭР, с учётом оценки исполнения доходов в текущем году.

 Представленным проектом решения предлагается утвердить доходную часть районного бюджета на 2017 в сумме 663 907,94 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2016 года на 19 652,16 тыс. рублей или на 2,8 % и с увеличением на 5,3% или на 33 467,19 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2016 год.

 *Объёмы налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на 2017 год в сравнении с первоначально утверждёнными и ожидаемыми показателями на 2016 год представлен в приложении № 1.*

Собственная доходная база проектом решения предусмотрена в сумме 35 909,80 тыс. рублей, что составляет в общем объеме доходов 5,4 % (в 2016 году- 5,3%).

В сравнении с первоначально утверждёнными показателями, предусмотренными бюджетом на 2016 год по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется увеличение бюджетных назначений на сумму 2 805,69 тыс. рублей или на 8,5% и к ожидаемому исполнению на 2016 год на 1 382,00 тыс. рублей или на 4,0%.

**Снижаются** бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2016 год:

-по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 15,9%;

-по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на 6,7%;

-по поступлению государственной пошлины на 4,1%;

-по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов на 46,7%;

-по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений на 11,1%.

Плановые назначения налоговых доходов на 2017 год (84,0% от общего объема собственных доходов) предусмотрены проектом решения в сумме 30 153,10 тыс. рублей, что выше первоначально утверждённых показателей на 2016 год на 1 322,70 тыс. рублей или 4,6%.

Основную долю налоговых доходов на 2017 год, по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – в сумме 22 082,00 тыс. рублей или 61,5% в сумме налоговых и неналоговых доходов.

Неналоговые доходы бюджета района на 2017 год прогнозируются в сумме 5 756,70 тыс. рублей, что выше первоначально утверждённых показателей на 2016 год на 1 482,99 тыс. рублей или 34,7%.

Основную долю неналоговых доходов на 2017 год будут составлять доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 7,5% (2 700,00 тыс. рублей); прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)- 3,3% (1 200,00 тыс. рублей) и поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 3,1% (1 100,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2017 год прогнозируются в сумме 627 998,14 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2016 года на 20 734,16 тыс. рублей или на 3,2 % и с увеличением на 5,1% или на 30 661,50 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2016 год.

Необходимо отметить, что распределение значительного объема федеральных и краевых средств производится в течение финансового года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2017 году составит 94,6% (в 2016 году – 94,7%).

**Расходная часть районного бюджета**

В процессе формирования расходной части районного бюджета, бюджетные назначения, предназначенные для финансирования расходов на 2017 год и плановые 2018-2019 годы, распределены по 14 разделам классификации расходов. Разделы и подразделы классификации расходов районного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

*Структура расходов бюджета района на 2017-2019 годы представлена в приложении № 2.*

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2017 – 2018 год осуществлялось исходя из следующих общих подходов:

 обеспечение сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение, необходимая концентрация расходов на приоритетных направлениях, прежде всего связанных с адресным решением социальных проблем, повышением эффективности и качества предоставляемых муниципальных услуг, сохранение приоритетного финансового обеспечения отраслей социальной сферы, реализация положений Указов Президента Российской Федерации.

Проект бюджета, как и в предыдущие годы, сохраняет социальную направленность. Приоритетными направлениями расходов бюджета являются расходы в сфере образования.

В целом, общая доля расходов, направляемых на исполнение расходных обязательств в области образования, социальной политики, культуры и спорта в 2017 году составит 507 276,02 тыс. рублей или 76,4% (в 2016 году 489 968,21 тыс. рублей или 77,7%).

В структуре расходов наибольший объем расходов районного бюджета на 2017 год занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования. Доля данных расходов:

* в общей сумме расходов бюджета составит 402 952,31 тыс. рублей или 60,7% (в 2016 году -386 786,89 тыс. рублей или 61,3%);
* в общей сумме социальных расходов —79,4% (в 2016 году 78,9%).

Доля бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение расходных обязательств в области социальной политики составляет:

* в общей сумме расходов бюджета – 89 139,12 тыс. рублей или 13,4% (в 2016 году – 87 709,39 тыс. рублей или 13,9%);
* в общей сумме социальных расходов 17,6% ( в 2016 году – 17,9%).

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в сфере жилищно-коммунального хозяйства составят в 2017 году в общей доле расходов бюджета 8 565,00 тыс. рублей или 1,3% ( в 2016 году —5 993,7 тыс. рублей или 1,0%).

Анализ уровня расходов районного бюджета на 2017 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения расходов бюджета 2016 года, отражает сокращение объемов бюджетных ассигнований по многим подразделам, за исключением подразделов: «Здравоохранение»; «Физическая культура и спорт» и «Образование».

В расходной части районного бюджета предусматривается резервный фонд администрации Каратузского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в сумме 220,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств как и в 2016 году.

Анализ расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств  | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2016 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | План на 2017 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2015 год |
| % | сумма |
| Администрация Каратузского района | 97 393,60 | 15,4 | 116 126,05 | 17,5 | 119,2 | 18732,45 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 386 005,64 | 61,2 | 401 358,71 | 60,5 | 104,0 | 15353,07 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 78 801,18 | 12,5 | 79 696,59 | 12,0 | 101,1 | 895,41 |
| Управление социальной защиты администрации Каратузского района | 67 665,27 | 10,7 | 66 143,97 | 10,0 | 97,8 | -1521,30 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 626 | 0,1 | 626 | 0,1 | 100,0 | 0,00 |
| ИТОГО | 630 491,69 | 100,0 | 663 951,32 | 100,00 | 105,3 | 33459,63 |

Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета, представленный в таблице показывает, что как и прежде в 2017 году 60,5% общего объема расходов приходится на долю управления образования.

**Программная часть проекта районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.**

Постановлением администрации Каратузского района от 29.07.2013 № 738-п утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формирования и реализации (далее — Порядок о разработке муниципальных программ). Распоряжением администрации Каратузского района от 01.11.2016 № 618-п утвержден Перечень муниципальных программ Каратузского района.

Проект решения сформирован на основе 13-ти муниципальных программ.

В настоящее время все, предусматривающие изменения в действующие муниципальные программы утверждены администрацией района, в срок установленный Порядком о разработке муниципальных программ.

Анализ распределения расходов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в разрезе муниципальных программ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2017 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2018 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2019 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| «Управление муниципальными финансами» | 78528,24 | 12,4 | 63927,94 | 10,4 | 63927,94 | 10,4 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе»  | 66067,30 | 10,4 | 66067,30 | 10,8 | 66067,30 | 10,8 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 7659,70 | 1,2 | 7659,70 | 1,2 | 7659,70 | 1,3 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»  | 2326,56 | 0,4 | 1876,56 | 0,3 | 1876,56 | 0,3 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе»  | 325,00 | 0,1 | 325,00 | 0,1 | 325,00 | 0,1 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»  | 1000,00 | 0,2 | 1000,00 | 0,2 | 1000,00 | 0,2 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района»  | 7711,40 | 1,2 | 7711,40 | 1,3 | 7711,40 | 1,3 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»  | 187,30 | 0,0 | 187,30 | 0,0 | 187,30 | 0,0 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»  | 5924,10 | 0,9 | 6220,28 | 1,0 | 4116,20 | 0,7 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»  | 17195,64 | 2,7 | 17176,04 | 2,8 | 17176,04 | 2,8 |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 431254,85 | 68,0 | 425675,25 | 69,3 | 425705,25 | 69,5 |
| «Обеспечение качественного бюджетного, бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях Каратузского района» | 16183,17 | 2,6 | 16183,17 | 2,6 | 16183,17 | 2,6 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района | 230,00 | 0,0 | 250,00 | 0,0 | 250,00 | 0,0 |
| Итого | 634593,26 | 100,0 | 614259,94 | 100,0 | 612185,86 | 100,0 |
| непрограммные расходы | 29358,06 |   | 11529,10 |   | 15204,68 |   |
| условно утвержденные расходы |   |   | 5723,07 |   | 11831,64 |   |
| Всего расходов  | 663951,32 |   | 631512,11 |   | 639222,18 |   |
| доля программных мероприятий в общем объеме расходов | 95,6 |   | 97,3 |   | 95,8 |   |
| доля непрограммных мероприятий в общем объеме расходов | 4,4 |   | 2,7 |   | 4,2 |   |

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренный проектом решения, соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами муниципальных программ.

 Программная часть расходов бюджета Каратузского района на 2017 год составит 634 593,26 тыс. рублей (95,6% общего объема расходов бюджета района), в 2018 году – 614 259,94 тыс. рублей (97,3%), в 2018 году – 612 185,86 тыс. рублей (95,8%).

Бюджетные ассигнования по непрограммной части составят в 2017 году 29 358,06 тыс. рублей, или 4,4 % общих расходов, в 2017году 11 529,10 тыс. рублей, или 2,7 %, в 2019 году — 15 204,68 тыс. рублей или 4,2 %.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Наибольший объем расходов программной части бюджета района в 2017 году приходится на муниципальную программу «Развитие образования Каратузского района» — 431 254,85 тыс. рублей (68,0% от общего финансирования программных мероприятий), «Управление муниципальными финансами» — 78 528,24 тыс. рублей (12,4% от общего финансирования программных мероприятий) и «Социальная поддержка населения Каратузского района» — 66 067,30 тыс. рублей (10,4% от общего финансирования программных мероприятий).

На долю остальных 10-ти муниципальных программ приходится 9,2% общего объема программных расходов.

В нарушение требований статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 3.5 Порядка о разработке муниципальных программ, только 4 муниципальные программы были предварительно представлены в виде проекта Заказчиками программ в ревизионную комиссию Каратузского района для проведения финансово-экономической экспертизы.

По проектам муниципальных программ, которые были представлены для проведения экспертизы, были установлены замечания и нарушения.

### Одной из основных целей направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Каратузского район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы является развитие программно-целевых методов управления. Для достижения данной цели необходимо разработку Программ поднять на более высокий качественный уровень.

 **Источники финансирования дефицита районного бюджета.**

Финансирование дефицита районного бюджета в 2017 году и плановые 2018-2019 годы будет осуществляться за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

На 2017-1219 годы привлечение бюджетных кредитов не предусмотрено.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Каратузского района соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

**ВЫВОДЫ.**

1.Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» представлен в ревизионную комиссию в срок соответствующий статье 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункту 25 Бюджетного процесса. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному Кодексу Российской Федерации и Бюджетному процессу.

2.Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

3.Финансирование дефицита районного бюджета в 2017 году будет осуществляться за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

4. Все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета отражены в решении о бюджете.

5.Объем доходов бюджета на 2017 год предусмотрен проектом районного бюджета в сумме 663 907,94 тыс. рублей, что на 19 352,16 тыс. рублей или на 2,8% ниже ожидаемого исполнения районного бюджета за 2016 год (630 440,75 тыс. рублей). Уменьшение обусловлено сокращением объема безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2016 год-648 732,30 тыс. рублей против планируемых в 2017 году 627 998,14 тыс. рублей).

6.Налоговые и неналоговые доходы на 2017 год предложены в сумме 35 909,80 тыс. рублей (5,4% в структуре доходов), что на 1 382,00 тыс. рублей или 4,0% выше оценки исполнения 2016 года (34 527,80 тыс. рублей).

7. Первоначально межбюджетные трансферты из краевого бюджета предусмотрены проектом районного бюджета на 2017 год в общей сумме 627 998,14 тыс. рублей, окончательная сумма межбюджетных трансфертов будет уточняться в течение 2017 года.

8.Предлагаемый к утверждению общий объем расходов районного бюджета на 2017 год составляет 663 951,32 тыс. рублей, что:

 на 33 459,63 тыс. рублей или на 5,3% выше объема расходов утвержденного бюджета на 2016 год (630 491,69 тыс. рублей);

 на 37 357,98 тыс. рублей, или на 5,3% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2016 год (701 309,30 тыс. рублей).

9.Основным инструментом формирования расходной части районного бюджета являются, как и в прошлом году, муниципальные программы. В соответствии с Порядком разработки муниципальных программ в составе приложений к проекту решения о бюджете представлено аналитическое распределение расходов бюджета Каратузского района на 2017-2019 годы по 13-ти муниципальным программам.

10.При формировании бюджета, самой бюджетоемкой является муниципальная программа «Развитие образования Каратузского района» - 431 254,85 тыс. рублей или 68,0% от расходной части районного бюджета.

11.Программная часть расходов бюджета Каратузского района на 2017 год составит 634 593,26 тыс. рублей (95,6% общего объема расходов бюджета Каратузского района).

12.Бюджетные ассигнования по непрограммной части составят в 2017 году 29 358,06 тыс. рублей, или 4,4 % общих расходов.

13.Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Формирование расходов проекта районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов производилось в соответствии с нормативно-правовыми актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования Каратузский район и повышения эффективности и результативности, учитывая ограниченность финансовых ресурсов бюджета муниципального образования Каратузский район.

Одной из основных целей направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Каратузского район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы является развитие программно-целевых методов управления. Для достижения данной цели необходимо разработку Программ поднять на более высокий качественный уровень и Прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период должен включать основные параметры муниципальных программ.

Проведенный анализ показателей, предоставленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, не выявил каких-либо нарушений и подтвердил объективность планирования доходной и расходной частей районного бюджета.

Ревизионная комиссия считает, что представленный проект бюджета позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, выполнение ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления.

 **Предложения**

На основании изложенного, ревизионная комиссия считает представленный проект решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

В приложениях № 5, № 6 , № 7 , № 8, № 9 к проекту решения расходы на дополнительное образование детей на 2017 -2019 годы отнести по коду 0703, по разделу, подразделу классификации расходов бюджета «Дополнительное образование детей».

Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для утверждения проекта решения, с учетом предложения ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии

Каратузского района Л.И.Зотова