****

**Заключение**

на проект решения Тужинской районной Думы

«О бюджете Тужинского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Проект решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Проект) администрацией Тужинского муниципального района направлен на рассмотрение Тужинской районной Думе 09.11.2016 года, что соответствует статье 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тужинский муниципальный район, утверждённого решением Тужинской районной Думы от 12.12.2008 № 36/288 (далее – Положение).

Формирование бюджета муниципального образования на 2017 год (далее – Бюджет) и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с направлениями, определёнными Бюджетным посланием Губернатора области Законодательному Собранию Кировской области, Бюджетным посланием главы муниципального района Тужинской районной Думе, прогнозом социально-экономического развития Тужинского муниципального района, муниципальными программами Тужинского района.

Проектом предлагается утвердить основные характеристики Бюджета:

доходы – 141 591,5 тыс. рублей;

расходы – 143 064,5 тыс. рублей;

дефицит – 1 473 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 141 591,5 тыс. рублей, что на 7 520,1 тыс. рублей, или на 5 % меньше уточнённого плана 2016 года, за счёт планирования безвозмездных поступлений в меньшем на 7 712,2 тыс. рублей объёме.

Собственные доходы Бюджета без учета безвозмездных поступлений планируются в размере 31 494,4тыс. рублей, что на 192,1 тыс. рублей, или на 0,6 % больше уточнённого плана текущего года. Собственные доходы составляют 22,2 % от общей суммы доходов Бюджета.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое 2016 год | Структура % | 2017 прогноз | Структура % | 2017 к 2016 |
| В сумме | В % |
| Доходы, всего | 149 111,6 | 100 | 141 591,5 | 100 | -7 520,1 | -5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 20 374,6 | 13,7 | 20 952,9 | 14,8 | 578,3 | 2,8 |
| Неналоговые доходы | 10 927,7 | 7,3 | 10 541,5 | 7,4 | -386,2 | -3,5 |
| Безвозмездные поступления | 117 809,3 | 79 | 110 097,1 | 77,8 | -7 712,2 | -6,5 |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы Бюджета планируются в объёме 20 952,9 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с уточнённым планом 2016 года на 578,3 тыс. рублей, или на 2,8 %.

Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 66,5 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2017 году:

налог на доходы физических лиц – 8 447,1тыс. рублей, или 40,3 % от общего объёма налоговых доходов;

налог, взимаемый с применением упрощённой системы налогообложения – 4 993,1 тыс. рублей, или 23,8 %;

акцизы – 3 519,1 тыс. рублей, или 16,8 %;

единый налог на вменённый доход – 2 085,7 тыс. рублей, или 10 %.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | Структура % | 2017 прогноз | Структура % | 2017 к 2016 + - сумма | 2017 к 2016 +- % |
| Налоговые доходы (всего) | 20 374,6 | 100 | 20 952,9 | 100 | 578,3 | 2,8 |
| НДФЛ | 8 890,6 | 43,7 | 8 447,1 | 40,3 | -443,5 | -5 |
| Акцизы | 2 781,7 | 13,7 | 3 519,1 | 16,8 | 737,4 | 26,5 |
| Единый сельхозналог | 42 | 0,2 | 53,9 | 0,3 | 11,9 | 28,3 |
| Налог, взимаемый с применением УСНО | 4 837,2 | 23,7 | 4 993,1 | 23,8 | 155,9 | 3,2 |
| Единый налог на вменённый доход | 2 007 | 9,8 | 2 085,7 | 10 | 78,7 | 3,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 452,3 | 2,2 | 648,2 | 3,1 | 195,9 | 43,3 |
| Налог на имущество организаций | 1 103,8 | 5,4 | 986,8 | 4,7 | -117 | -10,6 |
| Государственная пошлина | 260 | 1,3 | 219 | 1 | -41 | -15,8 |

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы Бюджета планируются в объёме 10 541,5 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 386,2 тыс. рублей, или на 3,5 %.

Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 33,5 %.

Объёмы поступлений основных неналоговых доходов на 2017 год представлены в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое 2016 год | Структура % | Прогноз 2017 год | Структура % | 2017 к 2016 +-сумма | 2017 к 2016 +- % |
| Неналоговые доходы, всего в том числе: | 10 927,7 | 100 | 10 541,5 | 100 | -386,2 | -3,5 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 1 807 | 16,5 | 1 728 | 16,4 | -79 | -4,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 175,2 | 1,6 | 195,4 | 1,9 | 20,2 | 11,5 |
| Доходы от оказания платных услуг | 7 577,6 | 69,4 | 8 109,1 | 76,9 | 531,5 | 7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 105,9 | 10,1 | 250 | 2,4 | -855,9 | -77,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 262 | 2,4 | 259 | 2,4 | -3 | -1,1 |

Основные источники неналоговых доходов в 2017 году:

доходы от оказания платных услуг – 8 109,1 тыс. рублей, или 76,9 % от общей суммы;

доходы от использования муниципального имущества (аренда земли, аренда имущества, прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности) – 1 728 тыс. рублей, или 16,4%.

**Безвозмездные поступления**

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с прогнозом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и ожидаемых поступлений текущего года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | 2017 к 2016 +- сумма | 2017 к 2016 +- % |
| Безвозмездные поступления, всего | 117 809,3 | 110 097,1 | -7 712,2 | -6,5 |
|  том числе: |  |  |  |  |
| Дотации | 26 137 | 26 760 | 623 | 2,4 |
| Субсидии | 38 970,9 | 37 088,6 | -1 882,3 | -4,8 |
| Субвенции | 52 141,5 | 46 248,5 | -5 893 | -11,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 517,3 | 0 | -517,3 |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 50 | 0 | -50 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. | -7,4 |  |  |  |

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 110 097,1 тыс. рублей, что составляет 77,8 % от общей суммы доходов Бюджета. По сравнению с уточнённым планом текущего года безвозмездные поступления уменьшатся на 7 712,2 тыс. рублей, или на 6,5 %.

Снижение безвозмездных поступлений к уровню текущего года объясняется отсутствием утверждённых к финансированию из областного бюджета субсидий на развитие общественной инфраструктуры муниципальных образований Кировской области в 2017 году.

**Расходы Бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | 2016 оценка | 2017 прогноз | 2017 к 2016 +-сумма | 2017 к 2016 +-% |
| Всего расходов | 00 | 152 249,3 | 143 064,5 | -9 184,8 | -6 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 23 381,4 | 22 630,1 | -751,3 | -3,2 |
| Национальная оборона | 02 | 369,3 | 379,6 | 10,3 | 2,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 687,2 | 739,4 | 52,2 | 7,6 |
| Национальная экономика | 04 | 24 102,2 | 20 697,8 | -3 404,4 | -14,1 |
| в т.ч. дорожное хозяйство |  | 15 963,5 | 17 826,1 | 1 862,6 | 11,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 280 | 280 | 0 | 0 |
| Образование | 07 | 65 543,5 | 64 354,5 | -1 189 | -1,8 |
| Культура и кинематография | 08 | 11 531,7 | 10 898,3 | -633,4 | -5,5 |
| Социальная политика | 10 | 10 548,7 | 10 770,7 | 222 | 2,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 541,6 | 67 | -1 474,6 | -95,7 |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 822,1 | 720 | -102,1 | -12,4 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 13 441,6 | 11 527,1 | -1 914,5 | -14,2 |

Проектом предлагается утвердить расходы Бюджета в размере 143 064,5 тыс. рублей, что на 9 184,8 тыс. рублей, или на 6 % ниже уточнённого плана 2016 года.

Ниже уточнённого плана текущего года планируются расходы по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 751,3 тыс. рублей, или на 3,2 %;

«Национальная экономика» на 3 404,4 тыс. рублей, или на 14,1 %;

«Образование» на 1 189 тыс. рублей, или на 1,8 %;

«Культура и кинематография» на 633,4 тыс. рублей, или на 5,5 %;

«Физическая культура и спорт» на 1 474,6 тыс. рублей, или на 95,7 %;

«Обслуживание муниципального долга» на 102,1 тыс. рублей, или на 12,4 %;

«Межбюджетные трансферты» на 1 914,5 тыс. рублей, или на 14,2 %.

Выше уточнённого плана текущего года планируются расходы по следующим разделам:

«Национальная оборона» на 10,3 тыс. рублей, или на 2,8 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 52,2 тыс. рублей, или на 7,6 %;

«Социальная политика» на 222 тыс. рублей, или на 2,1 %.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» планируются на уровне 2016 года.

**Муниципальные программы**

Бюджет является программным. Проектом предполагается финансирование 15 муниципальных программ на общую сумму 141 586,7 тыс. рублей.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на главу муниципального образования, Контрольно-счётную комиссию района.

В соответствии с п. 2.15. постановления администрации Тужинского муниципального района от 19.02.2015 № 89 «О разработке, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Тужинского муниципального района», муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, утверждёнными сводной бюджетной росписью Бюджета по состоянию на 31 декабря, в срок до **01.02.2017.**

**Дефицит Бюджета.**

Проектом предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 1 473 тыс. рублей.

Размер дефицита Бюджета соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом определено два источника финансирования дефицита Бюджета согласно статье 96 БК РФ:

изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета муниципального района на 01.01.2017 года – 473 тыс. рублей;

разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций - 1 000 тыс. рублей.

**Муниципальный долг**

Муниципальные заимствования в Бюджете планируются в сумме 13 000 рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 года прогнозируется в сумме 14 500 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям - равный нулю.

Величина муниципального долга не превышает предел, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Анализ работы участников бюджетного процесса по формированию проекта Бюджета, применение ими нормативной правовой базы.**

Работа участников бюджетного процесса по формированию проекта Бюджета проводилась в соответствии с постановлением администрации Тужинского муниципального района от 29.06.2016 № 203 «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Тужинский муниципальный район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» (далее – Постановление).

Постановление принято своевременно, в соответствии со статьёй 25 Положения.

В нарушение пункта 3.4.2. Постановления отделом по экономике и прогнозированию администрации района **несвоевременно** (с опозданием на 29 дней) представлен в финансовое управление прогнозный перечень муниципальных программ.

В нарушение пункта 6.3.2. Постановления главными распорядителями средств бюджета муниципального района **не представлен** (срок до 01.09.2016) утверждённый перечень подведомственных получателей бюджетных средств.

Цифровые показатели пункта 8 Проекта не соответствуют цифровым показателям приложений № 16,17 к Проекту.

В Проект необходимо внесение изменений и уточнение формулировок**.**

**Выводы**

Проект соответствует нормам бюджетного законодательства.

**Предложения**

1.Устранить отмеченные проверкой нарушения.

2.Проект Бюджета (с учётом изменений и уточнением формулировок) принять**.**

О выполнении предложений представить информацию в Контрольно-счётную комиссию к **30.12.2016** года.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

Тужинского муниципального района А.С. Таймаров

08.12.2016 г.