|  |  |
| --- | --- |
| с. Еткуль | «16» ноября 2016г. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**На проект решения Собрания депутатов Еткульского**

**муниципального района «О бюджете Еткульского**

**муниципального района на 2016 год»**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утвержденным решением Собрания депутатов от 28.09.2011г. № 188, Положением о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов от 30.10.2013г. № 459, и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления Еткульского муниципального района.

В рамках подготовки заключения проведён анализ нормативных правовых актов, методических материалов, расчётов и иных документов, представленных совместно с проектом решения и составляющих основу формирования бюджета района. В срок, установленный статьёй 21 Положения о бюджетном процессе, проект решения Собрания депутатов «О бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год», внесён в Собрание депутатов.

**2 Общая характеристика проекта решения**

**«О бюджете Еткульского муниципального района на 2016г.»**

В представленном проекте решения «О бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год» предусмотрен объём средств по доходам на 2016 год в сумме 744880,30 тысяч рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета составляют 37% или 270194,7 тысяч рублей, безвозмездные поступления составляют 63% или 474685,6 тысяч рублей.

Общий объём расходов на 2016 год запланирован в сумме 744880,3 тыс. рублей.

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2016 год (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета), отвечает нормам ст. 184.1 БК РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом Решения «О бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год», соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Проектом соблюдены нормы п. 3 ст. 184.1 БК РФ в части установления:

- перечня главных администраторов доходов бюджета,

- перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета,

- источников финансирования дефицита бюджета,

- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на очередной финансовый год,

- ведомственной структуры расходов бюджета,

- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации,

- общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов,

- верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

**3.Экономические условия формирования проекта бюджета. Сопоставление основных показателей прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района на 2016 год.**

Проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год» сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов (далее – прогноз).

В основу расчетов приняты показатели прогноза по первому варианту - базовому.

Базовый вариант прогноза рассматривает развитие российской экономики в условиях сохранения инерционных трендов. В результате ограничений на ввоз продовольствия из Европы и ряда других стран прогнозируется рост цен на продовольственные товары, снижение потребительского спроса в результате снижения реальной заработной платы и реальных располагаемых доходов населения, снижение курса рубля по отношению к основным мировым валютам.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются: реализация мер государственной политики по привлечению инвестиций, реализация инфраструктурных проектов; возможности импортозамещения для отраслей, ориентированных на внутренний рынок в результате снижения курса рубля, повышения эффективности функционирования систем здравоохранения и образования, повышение эффективности использования муниципальной собственности, земли и недвижимости.

Проект бюджета, сформированный на основе прогноза, направлен на реализацию первоочередных задач и приоритетов, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики, определёнными президентом РФ в Послании Федеральному Собранию РФ о бюджетной политике в 2015-2017 годах, Бюджетном послании о бюджетной политике в 2015-2017 годах.

За 9 месяцев 2015 года отгрузка товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности «промышленность», «сельское хозяйство», составили 1 962,5 млн. руб., что на 45,2 процентных пункта выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Прибыль (убыток) организаций составила 224,3 млн. рублей или 189,2% к показателю аналогичного периода прошлого года. Среднемесячная зарплата, без учета субъектов малого и среднего предпринимательства, составили 21905,0 рублей, т. е с ростом в 9,1%.

За январь – сентябрь 2015 года в Еткульском муниципальном районе введено в действие 5,9 тыс. кв.м. общей площади жилья, что по отношению к соответствующему периоду 2014 года составляет 75,4%. Прогнозный показатель 2015 года составляет 8,0 тыс. кв. м.

Уровень зарегистрированной безработицы к 2016 году составит 1,7%, что выше на 0,1 процентных пункта аналогичного показателя прошлого года. При этом, в прогнозе на 2016 год предусмотрен рост численности зарегистрированных безработных (на конец года) на 0,2 тыс. чел, к концу 2016 года составит 5,1 тыс. человек.

Среднемесячная заработная плата по району всего за январь – сентябрь 2015 года достигла 21 790,6 руб., что на 8,7 процентных пункта больше аналогичного показателя прошлого года. В 2015 году прогнозируется среднемесячная заработная плата в размере 23 432,0 руб.

Бюджет Еткульского муниципального района за 9 месяцев 2015 года по доходам (вместе с финансовой помощью из бюджетов других уровней) исполнен в сумме 542,5 млн. рублей, по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям – 105%. Общая сумма расходов составила 531,6 млн. рублей

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев текущего года составил 330,8 млн. рублей.

**4. Доходы проекта бюджета Еткульского муниципального района**

**на 2016 год**

Согласно статье 174.1 БК РФ доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации.

При прогнозировании доходной базы бюджета Еткульского муниципального района на 2016 год были учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, вступающие в силу с 01 января 2016 года:

- Федеральным законом от 30.09.2015 г. 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» до 1 января 2016 г. приостановлено действие положений Бюджетного кодекса (БК) России в отношении составления и утверждения проектов бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов на плановый период (кроме прогноза соцэкономразвития, направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики)

– Согласно пункту 9 статьи 1 Федерального закона от 03.12.2012 №244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2016 года в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55,0% (ранее – 40,0%).

Ожидаемое поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Еткульского муниципального района на 2015 год составляет 1550,0 тыс. рублей, на 2016 год – 431,2 тыс. рублей (на 72,2% ниже ожидаемого показателя 2015 года, что объясняется тем, что поступление платежей за 2016 год ожидается в период с 01.01.2017г. по 01.03.2017г., в 2016 году ожидаются только за 4 квартал 2015 года).

Согласно проекту решения о бюджете района поступление доходов на 2016 год прогнозируется в сумме 744 880,3 тыс. руб., что ниже на 3,2% показателя «Оценки ожидаемого исполнения бюджета Еткульского муниципального района в 2015 году» и выше первоначально утвержденного объема доходов бюджета Еткульского муниципального района на 2015 год на 4,6%.

**4.1 Налоговые доходы**

Поступления от налоговых доходов в бюджет Еткульского муниципального района на 2016 год планируются в сумме 240 563,5 тыс. рублей, что на 13,9% больше первоначально утвержденного плана на 2015 год.

Структура доходов в общем объеме налоговых поступлений в 2016 году отражена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид доходов: | Сумма, тыс. рублей | Удельный вес, % |
| Налог на доходы физических лиц | 175 683,6 | 73,00% |
| Налоги, сборы и регулируемые платежи за пользование природными ресурсами | 46 262,0 | 19,20% |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 11 076,7 | 4,60% |
| Государственная пошлина | 3 600,0 | 1,50% |
| Единый налог на вмененный доход | 3 482,2 | 1,40% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 295 | 0,10% |
| Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 164 | 0,10% |
| ИТОГО: | 240 563,5 | 100,0% |

В общем объеме налоговых поступлений наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц. В проекте решения о бюджете Еткульского муниципального района в 2016 году планируется снижение доли налога на доходы физических лиц на 2,2 процентных пункта к ожидаемому поступлению в 2015 году.

**4.2 Неналоговые доходы**

Прогнозируемый объем неналоговых поступлений в 2016 году составляет 29 631,2 тыс. рублей, что ниже на 20 710,8 тыс. рублей или 41,1% ожидаемого объема неналоговых поступлений на 2015 год.

Основная доля прогнозируемых неналоговых поступлений в бюджет района в 2016 году приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 13 090,00 тыс. руб. или 44,2% (от общего объема неналоговых доходов) и на доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – в сумме 10 710,0 тыс. руб. или 36,1%.

**4.3 Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в проекте решения о бюджете Еткульского муниципального района проектируется в 2016 году в сумме 474 685,6тыс. рублей или 69,9% от общего объема прогнозируемых доходов бюджета Еткульского муниципального района.

Структура межбюджетных трансфертов в 2016 году представлена в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено на 2015 год решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 610 от 24.12.2014г. | 2016 (прогноз) |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 83 572,4 | 29 606,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 6 669,7 | 56 742,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 385 169,3 | 388 238,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 76,7 | 98,7 |
| ИТОГО: | 475 488,1 | 474 685,6 |

По сравнению с 2015 годом объем межбюджетных трансфертов в части субвенций в 2016 году повышается на 3 068,9 тыс. рублей (на 0,8%).

Объем дотаций по сравнению с 2015 годом в 2016 году снижен на 53 966,4 тыс. руб. или 64,5%.

Проектируется увеличение объема субсидий в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 50 073,0 тыс. руб. (в 7,5 раз).

Контрольно-ревизионная комиссия считает прогнозируемые показатели бюджета по доходам в 2016 году, представленные в Проекте, в целом корректными.

**5. Расходы проекта бюджета Еткульского муниципального**

**района на 2016 год.**

Планирование расходной части бюджета Еткульского муниципального района произведено в соответствии с перечнем вопросов местного значения, определённых Федеральным Законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

За основу проекта расходов бюджета района приняты показатели объёмов финансирования по отдельным направлениям, утверждённые на 2015 год.

Проектом решения о бюджете Еткульского муниципального района объём расходов на 2016 год запланирован в сумме 744 880,3 тыс. рублей, который превышает утверждённый объём расходов на 2015 год на 34 386,6 тыс. рублей или на 4,8%.

Расходы бюджета планируются:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КФСР | Проект бюджета на 2016г (т.р.) | Уд.вес в общем объёме расходов бюджета |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 53285,6 | 7% |
| 0200 национальная оборона | 1676,3 |  |
| 0300 национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3490,5 |  |
| 0400 Национальная экономика | 20210,7 | 2,7% |
| 0500 ЖКХ | 8978,4 | 1,2% |
| 0600 Охрана окружающей среды | 431,2 |  |
| 0700 О**бразование** | **397102,4** | **54%** |
| 0800 Культура и кинематография | 23712,5 | 3% |
| 0900 Здравоохранение | 282,8 |  |
| 1000 **Социальная политика** | **192882,3** | **26%** |
| 1100 Физическая культура и спорт | 8874,6 | 1,2% |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 33953,0 | 4,5% |

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Еткульского муниципального района на 2016 год приоритетными направлениями расходов проекта бюджета района являются расходы на образование - 54%, социальную политику - 26%.

По сравнению с плановыми показателями на 2015 год проектом решения о бюджете района на 2016 год планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 24575,8 тысяч рублей, в том числе по разделам классификации расходов бюджета:

-0700 «Образование – на 11911,5 тыс. рублей или 3%;

-1000 «Социальная политика» на 16140,0 тыс. рублей или 10%;

-0100 «Общегосударственные вопросы» - на 6362,6 тыс. рублей или 14%;

-0200 «Национальная оборона» - 20,8 тыс. рублей или 2%

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 339,8 тыс. рублей или 11%;

-0400 «Национальная экономика» на 2348,9 тыс. рублей или 14%;

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 93,4 тыс. рублей или 1%;

-0800 «Культура и кинематография» на 563,2 тыс. рублей или 3%;

-1100 «Физическая культура и спорт» на 1321,6 тыс. рулей или 18%

Сокращены бюджетные ассигнования по сравнению с 2015 годом на 5767,2 тыс. рублей, в том числе по разделам классификации расходов бюджета:

-0900 «Здравоохранение»- на 4923,3 тыс. рублей;

-060 «Охрана окружающей среды» - на 843,9 тыс. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год основная доля расходов, в общей структуре расходов бюджета района, приходится на социально культурную сферу (0700»Образование», «Социальная политика», «Здравоохранение», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт»), составляет 83,6% или 622854,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2016 год предусмотрены Межбюджетные трансферты сельским поселениям в сумме 61066,6 тыс. рублей, что составляет 8% в общем объёме расходов бюджета. В проекте бюджета предусматриваются :

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений в сумме 17453,0 тыс. рублей, в том числе за счёт субвенций из областного бюджета в сумме 8953,02 тыс. рублей, за счёт средств районного бюджета в сумме 8500,0 тыс. рублей;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 7500,0 тыс. рублей;

- дотация на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями на 2016 год в сумме 14360,6 тыс. рублей;

-дотация на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 11076,7 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление полномочий по первичному учёту на территориях. Где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1676,3 тыс. рублей;

- субсидии на частичное финансирование расходов на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений. Оплату топливно-энергетических ресурсов, услуг водоснабжения, водоотведения, потребляемых муниципальными учреждениями в сумме 9000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Еткульского муниципального района на 2016 год запланированы в сумме 44,9 тысяч рублей.

В проекте бюджета Еткульского муниципального района на 2016 год не обозначен предельный объём муниципального долга.

В проекте бюджета не предусматривается финансирование программ:

- «Программа муниципальных гарантий на 2016 год»;

- « Программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год»;

- «Программа предоставления бюджетных кредитов на 2016год».

**6. Расходы на реализацию муниципальных программ**

В проекте на 2016 год, в общих расходах, на финансирование 35 муниципальных и ведомственных программ предусмотрено 99,2% или 739 254,4 тыс. рублей, в том числе:

На финансирование 14 ведомственных программ предусмотрено 96,1% или 710 429,5 тыс. рублей. Приоритетными направлениями финансирования ведомственных программ являются расходы по разделам:

- «Образование» 51,8% или 368 029,2 тыс. рублей;

-«Социальная политика» 24% или 170 751,8 тыс. рублей;

-«Общегосударственные вопросы « 15% или 106 283,5 тыс. рублей;

-«Культура и кинематография» 6,7% или 47 854,9 тыс. рублей;

-«ЖКХ» 2,5% или 17 555,1 тыс. рублей.

На финансирование 21 муниципальной программы (далее-МП) в расходах предусмотрено 3,9% или 28824,9 тыс. рублей.

В общем объёме финансирования муниципальных программ , 64% или 18492,0 тыс. рублей предусматривается финансирование муниципальных программ по образованию: МП « Развитие системы образования Еткульского муниципального района на 2014-2017 годы», МП « Безопасность образовательных учреждений Еткульского муниципального района на 2016 год», МП « Организация питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Еткульского муниципального района на 2016-2015 годы.», МП «Поддержка и развитие дошкольного образования в Еткульском муниципальном районе на 2016-2018 годы»;

- на финансирование районной программы « Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан РФ» в Еткульском муниципальном районе на 2014-2020 годы предусмотрено 2760,0 тыс. рублей;

-на финансирование МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» -2000,0 тыс. рублей;

-на финансирование МП «Создание и развитие многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Еткульском муниципальном районе на 2014-2016 годы» - 4640,9 тыс. рублей

-на финансирование МП социальной поддержки малообеспеченных граждан на 2015-2017 годы – 885,0 тыс. рублей.

-на финансирование МП « «Чистая вода» на территории Еткульского муниципального района на 2014-2016 годы – 500,0 тыс. рублей

-на финансирование районной программы « Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями на 2015-2017 годы»- 200,0 тыс. рублей

-на финансирование МП «Патриотическое воспитание молодых граждан Еткульского муниципального района» на 2016 год « - 200,0 тыс. рублей

 -на финансирование МП «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории Еткульского муниципального района на 2014-2016 годы» 82,8 тыс. рублей

**Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете Еткульского муниципального района требованиям бюджетного законодательства.**

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. В проекте Решения содержатся характеристики, нормативы и показатели, установленные ст. 184.1 БК РФ, ст. 21.2 Положения о бюджетном процессе.

В проекте Решения о бюджете содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Дефицит (профицит) бюджета не установлен, по доходам и расходам бюджет муниципального образования сбалансирован.

В тексте проекта Решения и приложении к проекту Решения о бюджете содержатся:

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год.

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

-иные показатели местного бюджета, установленные бюджетным законодательством и иными правовыми актами регулирующими бюджетные правоотношения.

**Оценка сбалансированности бюджета**

Проект Решения о бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год сформирован с соблюдением установленного ст. 33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета.

Объемы предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета. Бюджет района на очередной финансовый год в объёме 744 880,3 тыс. рублей сформирован без дефицита.

Бюджет сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период сформирован без дефицита.

Содержание текстовых статей, программы предоставления муниципальных гарантий, перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, являющихся приложениями к проекту Решения, соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Выводы и предложения**

Проект решения «О бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год» внесён на рассмотрение Собранием депутатов Еткульского муниципального района в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе.

По результатам экспертизы проекта районного бюджета необходимо отметить следующее:

1. Порядок подготовки проекта районного бюджета на 2016 год, его структура, наличие необходимых показателей, приложений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в основном, соблюдены.

2. Доходная часть проекта районного бюджета на 2016 год сформирована в соответствии со статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приложениями № 3,4 к проекту бюджета Еткульского муниципального района на 2016 год.

3. В проекте районного бюджета на 2016 год расходная часть бюджета запланирована в сумме 744 880,3 тыс. рублей.

4. Согласно бюджетному законодательству, в проекте районного бюджета на 2016 год определены главные администраторы доходов бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов (приложением № 2 к проекту бюджета).

5. Проект бюджета на 2016 год обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования: в общем объеме расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2016 год планируемые расходы для реализации утвержденных муниципальных программ составляют 99,2 процентов от общего объема расходов бюджета на 2016 год.

6. Проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2016 год», в целом, соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, правовым актам Еткульского муниципального района, регламентирующим бюджетный процесс на территории района.

7. Рекомендовать Собранию депутатов Еткульского муниципального района принять проект бюджета Еткульского муниципального района на 2016 год.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

Еткульского муниципального района В.Г. Садовский