**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».**

**21 декабря 2016 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, законодательством Орловской области, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Верховского района».

Проект бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован на основе Послания президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района, утвержденных Постановлением администрации Верховского района от 30.09.2016 года №278, а также Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2017 - 2019 годы. В Контрольно-счетную палату Верховского района проект решения поступил 19 декабря 2016 года.

**ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

**Основные характеристики проекта бюджета Верховского района на 2017 год и пл****ановый период 2018-2019 годов.**

**1.Основные характеристики бюджета Верховского района на 2017 год:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района 207896,9 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Верховского района 207896,9 тыс. рублей;

3) предельный объем муниципального долга Верховского района на 01 января 2018 года 21090,0 тыс. рублей.

**2. Основные характеристики** **бюджета Верховского района на плановый период 2018 – 2019 годов:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района на 2018 год составит 202524,3 тыс. рублей; на 2019 год – 204009,6 тыс. рублей.

2) общий объем расходов бюджета Верховского района на 2018 год составит 202524,3 тыс. рублей; на 2019 год – 204009,6 тыс. рублей.

3) предельный объем муниципального долга Верховского района на 01 января 2019 года – 21346,0 тыс. рублей; на 01 января 2020 года – 22150,5 тыс. рублей.

Общий объем доходов проекта бюджета Верховского района на 2017 год предусмотрен в объеме 207896,9 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2016 год на 81108,2 тыс. рублей или на 28,1 процентов. Общий объем расходов в 2017 году предусмотрен также в объеме 207896,9 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки за 2016 год на 81108,9 тыс. руб., или на 28,1 процентов.

Бюджет на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован без дефицита.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ НА 2017 ГОД.**

Постановлением администрации Верховского района от 08.11.2016 года №312 в соответствии с пунктом 3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» внесен на рассмотрение в районный Совет народных депутатов Верховского района.

В соответствии со ст.184, п.3 БК РФ порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых БК РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Порядок составления проекта бюджета Верховского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определен Постановлением администрации Верховского района от 24.08.2016г. №245.

**Проект решения «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» содержит:**

- основные характеристики бюджета;

- нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы;

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета Верховского района.

- прогнозируемое поступление доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

- прогнозируемое поступление доходов в бюджет Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Верховского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

- ведомственную структуру расходов бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- распределение субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

- предельный объем муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

- порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- пояснительную записку к проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2017-2019 годы утверждены постановлением администрации Верховского района от 30.09.2016 г. №278 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района Орловской области на 2017-2019 годы».**

Основными приоритетами бюджетной политики являются:

- повышение эффективности бюджетных расходов на основе оценки достигнутых результатов;

- снижение рисков неисполнения первоочередных и социально значимых обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

- достижение целевых показателей, утвержденных муниципальными программами;

- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- использование механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов;

Основными направлениями налоговой политики Верховского района является:

- мобилизация резервов доходной базы консолидированного бюджета Верховского района, в частности, снижение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней, сокращение «Скрытой» недоимки по налогу на доходы физических лиц, легализация «теневой» заработной платы и объектов налогообложения, актуализации базы данных для исчисления имущественных налогов.

**ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ИСХОДНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2016г.**  **оценка** | **2017г.** | **2018г** | **2019г.** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (чел.) | 15558 | 15440 | 15375 | 15200 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 3846 | 3840 | 3810 | 3785 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 855647,0 | 879605,0 | 905993,0 | 934079,0 |
| Доходы от использования имущества, находящ. в муниц. собственности (тыс.руб.) | 5015,0 | 5004,0 | 4980,0 | 4526,0 |
| Единый налог на вмененный доход (т.р.) | 6181,0 | 6300,0 | 6400,0 | 6500,0 |
| Единый сельхозналог(т.р.) | 1600.0 | 1700,0 | 1800,0 | 1927,0 |
| Госпошлина (т.р.) | 900,0 | 1000.0 | 1100,0 | 1100,0 |

**ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Орловской области. При планировании налоговых доходов применены положения статьи 61.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Динамика поступлений доходов в бюджет Верховского района в 2016-2019 годах приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2016год  (оценка т. руб.) | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| тыс.руб. | % к 2016г. | тыс.руб. | % к 2017 г. | тыс. руб | % к 2018 г. |
| Доходы всего | 289005,3 | 207896,9 | 71,9 | 202524,3 | 97,4 | 204009,6 | 100,7 |
| *Налоговые доходы* | *70520,0* | *68470* | *97,1* | *69182,0* | *101,0* | *70908,0* | *102,5* |
| в % к общему объему доходов | 24,4 | 32,9 |  | *34,1* |  | *34,9* |  |
| *Неналоговые доходы* | *13480,0* | 6653,0 | *49,4* | *6782,0* | *101,9* | *6998,0* | *103,2* |
| в % к общему объему доходов | 4,7 | 3,2 |  | *3,3* |  | *3,4* |  |
| *Безвозмездные поступления* | *205005,3* | *132773,9* | *64,8* | *126560,3* | *95,3* | *126103,6* | *99,6* |
| в % к общему объему доходов | 70,9 | 63,9 |  | 62,4 |  | 61,8 |  |

В сравнении с 2016 годом доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2017 году увеличится на 8,5 процента и составит 32,9 процентов (в 2016 году по оценке –24,4%). Доля неналоговых доходов бюджета района в 2017 году снизится на 1,5% и составит 3,2 процент (в 2016 году – 4,7%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2017 году снизится на 7,0 процентов и составит 63,9 процентов в общем объеме доходов (в 2016 году –70,9%), при этом данные поступления прогнозируются в объеме 132773,9 тыс. руб., что на 72231,4 тыс. руб. или на 35,2% ниже ожидаемой оценки поступлений в 2016 году (205005,3 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления на 2018 год планируются в сумме 126560,3 тыс. руб.; на 2019 год – 126103,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2017 год прогнозируются в объеме 75123,0 тыс. рублей, что на 8877,0 тыс. рублей или на 10,6 процента ниже ожидаемой оценки поступлений на 2016 год (84000.0 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые поступления в 2018 году планируются в сумме 75964,0 тыс. руб; в 2019 году – 77906,0 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета района на 2017 год прогнозируются в объеме 68470,0 тыс. рублей, что на 2050,0 тыс. рублей или 2,9% ниже ожидаемой оценки поступлений на 2016 год (70520,0 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2017 год, по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц –69,7 процента (52382,0 тыс. рублей).

Налоговые доходы бюджета на 2018 год прогнозируются в объеме 69182,0 тыс. руб; на 2019 год – 70908,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета района на 2017 год прогнозируются в объеме 6653,0 тыс. рублей, что на 6827,0 тыс. рублей или на 50,5 процентов ниже ожидаемой оценки поступлений за 2016 год (13480,0 тыс. руб.). Основную долю неналоговых доходов в 2017 году будут составлять доходы от аренды земельных участков – 62,2 процента (4138,0 тыс. руб.), штрафные санкции – 14,8 процента (2000,0 тыс. руб.).

Неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2018 год прогнозируются в объеме 6782,0 тыс. руб; на 2019 год – 6998,0 тыс. руб.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов – 69,7%. Основной норматив отчислений налога на доходы физических лиц в консолидируемый бюджет Верховского района в 2017 году установлен в размере 25%, дополнительный норматив – 29%.

Согласно прогнозу социально-экономического развития района, облагаемые налогом доходы физических лиц (налоговая база) на 2017 год, прогнозируются в объеме 873811,0 тыс. рублей, что предполагает при 100,0 процентном уровне собираемости налога поступления НДФЛ в консолидированный бюджет в объеме 113595,0 тыс. рублей. При этом, в районный бюджет по расчету с учетом дополнительного норматива (29%) должно поступить 52382,0 тыс. руб. тыс. рублей, что соответствует показателям проекта бюджета на 2017 год. По сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2016 году ожидается рост на 3,9% или на 1982,0 тыс. руб.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Норматив зачисления в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Прогноз поступлений данного налога рассчитан на основании данных о базовой доходности малого бизнеса и коэффициентов К2, применяемых в соответствии с Законом Орловской области №290-ОЗ. Согласно проекта бюджета, поступление данного налога в бюджет района на 2017 год прогнозируется в сумме 6300,0 тыс. рублей, что на 200,0 тыс. руб. или на 3,1% ниже ожидаемой оценки поступлений за 2016 год. Доля этого дохода в 2017 году в структуре собственных доходов составит 3,0%. В 2018 году поступление составит – 6400,0 тыс. руб; в 2019 году -6500,0 тыс. руб.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В соответствии с п.2 статьи 61.5 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014г. №383-ФЗ) нормативы зачисления в бюджет района единого сельхозналога, установлены:

- на территориях сельских поселений - в размере 70%;

- на территории городского поселения п. Верховье – 50%.

Согласно представленному расчету, поступление данного налога в бюджет района на 2017 год прогнозируется в объеме 1159,0 тыс. рублей, что на 341,0 тыс. рублей или на 22,7% ниже ожидаемой оценки поступлений за 2016 год. Доля данного налога в 2017 году в структуре собственных доходов бюджета района составит 1,5%. В 2018 году поступление налога планируется в сумме 1225,0 тыс. руб; в 2019 году – 1309,0 тыс. руб.

**Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты**

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты зачисляются в бюджет Верховского района по нормативу 3,189%. Поступление указанного дохода в районный бюджет в 2017 году планируется в объеме 7665,0 тыс. руб; в 2018 году – 7545,0 тыс. руб; в 2019 году – 8493,0 тыс. руб. Доля данного налога в структуре собственных доходов районного бюджета в 2017 году составит 3,7 %.

**Государственная пошлина**

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2017 год прогнозируется в объеме 964,0 тыс. рублей, что на 64,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2016 году, в 2018 году поступление составит 1060,0 тыс. руб; в 2019 году – 1060,0 тыс. руб. Доля государственной пошлины в структуре собственных доходов бюджета района в 2017 году составит 1,2%.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Норматив отчислений в 2017 году – 100.0 процентов за земли, расположенные в границах сельских поселений и 50% за земли, расположенные в границах городского поселения пгт. Верховье и государственная собственность на которые не разграничена (статья 62 БК РФ в редакции Федерального Закона №383-ФЗ от 29.11.2014г.) Поступление указанного дохода в бюджет района на 2017 год прогнозируется в объеме 4138,0 тыс. рублей, что на 2032,0 тыс. рублей или на 50,9% выше оценки поступлений за 2016 год, в 2018 году поступление планируется в сумме 4138,0 тыс. руб; в 2019 году – 4138,0 тыс. руб. Доля указанного налога в структуре собственных доходов бюджета района на 2017 год составит 5,4%.

**Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Прогноз поступлений дохода в бюджет района рассчитан на основании данных Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Верховского района. Расчет произведен с учетом фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2016г. Поступление данного дохода в бюджет района на 2017 год прогнозируется в объеме 140,0 тыс. рублей, что на 4,5% ниже ожидаемого исполнения 2016 года, в 2018 году – 144,0 тыс. руб; в 2019 году – 150,0 тыс. руб. Доля в структуре собственных доходов бюджета района доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2017 году составит 0,2%.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**

Статьей 62 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что к собственным доходам местных бюджетов относится часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Согласно Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2017 - 2019 годы, в районе функционирует районные унитарные предприятие, которое планируют получение прибыли в 2017 году в объеме 1695,0 тыс. руб.. Поступление в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в 2017 году планируется в сумме 70,0 тыс.руб., что на 6,7% ниже ожидаемого исполнения 2016 года. в 2018 году – 80,0 тыс. руб; в 2019 году – 90,0 тыс. руб. Доля в структуре собственных доходов бюджета района данный вид доходов составит 0,1%.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Норматив отчислений в 2017 году – 40 процентов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 62). Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год прогнозируется в сумме 200,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2016 года, на 2018 год – 210,0 тыс. руб; на 2019 год – 220,0 тыс. руб. Доля платы за негативное воздействие на окружающую среду в структуре собственных доходов бюджета района в 2017 году составит 0,3%.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности района**

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности района, не планируются.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Норматив отчислений в 2017 году – 100,0 процентов (статья 62 БК РФ). Поступление данного дохода в бюджет района на 2017 год прогнозируется в объеме 105,0 тыс. рублей, что значительно ниже ожидаемой оценки поступлений за 2016 год (9400,0 тыс. руб.); на 2018 год – 110,0 тыс. руб. на 2019 год – 100,0 тыс. руб.

**Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба**

Объем прогнозируемых поступлений штрафных санкций на 2017 год рассчитан исходя из фактического поступления штрафов в бюджет муниципального района по состоянию на 01.10.2016г. и оценки поступлений за 2016 год. Поступление платежей от штрафных санкций в бюджет района на 2017 год прогнозируется в объеме 2000,0 тыс. рублей, что на 33,3% выше уровня 2016 года, на 2018 год прогнозируется в сумме 2100,0 тыс. руб; на 2019 год – 2300,0 тыс. руб. Доля поступлений от денежных взысканий (штрафов) в структуре собственных доходов бюджета района на 2017 год составит 2,6%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2017 год запланирован в объеме 132245,4 тыс. руб., что на 72760,0 тыс. руб. или на 35,5% ниже ожидаемой оценки поступлений за 2016 год. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 63,3 процентов, что на 7,6% процента ниже уровня 2016 года (по оценке – 205005,3 тыс. руб.). В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции – 75,3% или 99529,4 тыс. руб. Общий объем дотаций в безвозмездных поступлениях бюджета на 2017 год составляет 23,8% или 31511,0 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 0,9% или 1205,0 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год запланирован в сумме 126798,28 тыс. руб; на 2019 год – 126556,3 тыс. руб.

**РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Верховского муниципального района на 2017 год планируются в объеме 207896,9 тыс. руб., что на 81108,4 тыс. руб., или на 28,1% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2016 год (289005,3 тыс. руб.).

**Динамика расходов бюджета представлена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | проект бюджета | |  | Темпы роста (снижения) | |  |
| код | расходы | 2016 г | 2017г. | 2018г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. | 2018г. |
|  |  | (оценка) |  |  |  | к 2016г. | к 2017г. | 2018г. | к 2017г. |
|  |  |  |  |  |  | % | % | % |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **0100** | **Общегосударственные расходы**  в % к общему объему | 25700,0  8,9 | 22279,9  10.7 | 20280,1  10,0 | 20356,6  10,0 | 86,7 | 91,0 | 100,4 |  |
| **0200** | **Национальная оборона** | 633,5 | 613,3 | 613,3 | 613,3 | 96,8 | 100,0 | 100,0 |  |
| **0300** | **Национальная безопасность** |  | 100,0 | 100,0 | 100,0 |  | 100,0 | 100,0 |  |
| **0400** | **Национальная экономика**  в % к общему объему | 20000,0  6,9 | 4826,4  2,3 | 4277,8  2,1 | 4436,4   2,2 | 24,1 | 88,6 | 103,7 |  |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  % к общему объему | 5500,0  1,9 | 1492,2  0,7 | 580,0  0,3 | 580,0  0,3 | 27,1 | 38,9 | 100,0 |  |
| **0700** | **Образование**  в % к общему объему | 192671,8 66,7 | 145689,4  70,1 | 143398,5  70,8 | 141464,3  69,1 | 75,6 | 98,4 | 98,7 |  |
| **0800** | **Культура, кинематография и средства массовой информации**  в % к общему объему | 10700,0  3,7 | 9975,0  4,8 | 8770,0  4,3 | 8770,0  4,3 | 93,2 | 87,9 | 100,0 |  |
| **1000** | **Социальная политика**  в % к общему объему | 25900,0  9.0 | 14022,9  6,7 | 13178,2  6,5 | 13213,8  6,4 | 54,1 | 94,0 | 100,3 |  |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты**  в % к общему объему | 7900,0  2,7 | 8897,8  4,3 | 8826,4  4,3 | 9390,8  4,6 | 112,6 | 99,2 | 106,4 |  |
|  | **Всего расходов** | 289005,3 | 207896,9 | 202524,3 | 204009,6 | 71,9 | 97,4 | 100,7 |  |

Снижение общего объема расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом составит 81108,4 тыс. рублей или 28,1 процентов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета Верховского района установлены:

1. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в объеме 203,0 тыс. рублей, что составляет 0,1 процента от общего объема расходов, в том числе:

- 203,0 тыс. рублей – единовременные пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.

**Расходы бюджета Верховского района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

**Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2017 год планируются в объеме 22279,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2016 год на 3420,1 тыс. руб., или на 13,3 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2017 году составит 10,7 процента, или на 1,8% выше, чем в 2016 году (8,9%).

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2018 год планируются в сумме 20280,1 тыс.руб; на 2019 год – 20356,6 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0103 *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***на 2017 год планируются на обеспечение деятельности Верховского районного Совета народных депутатов в объеме 270,0 тыс. рублей; на 2018 год – 270,0 тыс. руб; на 2019 год – 270,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу **0104 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** планируются в 2017 году в объеме 10191,5 тыс. рублей; в 2018 году – 8691,5 тыс. руб., в 2019 году – 8691,5 тыс. руб.

**На обеспечение деятельности финансовых органов по подразделу 0106** в 2017 году предусмотрено 3600,0 тыс. руб., в 2018 году – 3600,0 тыс. руб., в 2019 году – 3600,0 тыс. руб;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – на 2017 год - 400,0 тыс. руб; на 2018 год – 400,0 тыс. руб; на 2019 год – 400,0 тыс. рублей.

**Резервный фонд администрации Верховского района на 2017 год по подразделу 0111** установлен в объеме 100,0 тыс. руб., на 2018 год – 100,0 тыс. руб., на 2019 год – 100,0 тыс. руб. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3.0% общего объема расходов).

**Бюджетные ассигнования по подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» на 2017 год планируются в объеме 7718,4 тыс. рублей, из них:

- выполнение полномочий в рамках трудовых отношений – 187,4 т. руб.;

- создание административных комиссий - 187,7 тыс. руб.;

- организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и

защите их прав - 216,0 тыс. руб.;

- реализация муниципальных функций Верховского района в сфере

муниципального управления - 400.0 тыс. руб.;

- хозяйственно-административная служба Верховского района – 6150,0 тыс. руб.;

- прочие расходы - 577,3 тыс. руб.,

в том числе:

- 500.0 тыс. рублей – оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в рамках непрограммной части районного бюджета;

- 19.0 тыс. рублей - муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе»

- 10.0 тыс. руб. - переподготовка муниципальных служащих Верховского района;

- 1.0 тыс. руб. – организация работы рубрик антикоррупционной направленности;

- 1,0 тыс. руб. – информационно- пропагандистские мероприятия в сфере противодействия коррупции;

- 46,3 тыс. руб. – муниципальная программа «Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности здания администрации Верховского района на 2016-2018 годы».

Бюджетные ассигнования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2018 год составят – 1568,6 тыс. руб., на 2019 год – 1520,1 тыс руб.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона»** планируются в 2017 году в объеме 613,3 тыс. рублей; в 2018 году – 613,3 тыс. руб., в 2019 году – 613,3 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2017 году планируются в объеме 100,0 тыс. рублей; в 2018 году – 100,0 тыс. руб., в 2019 году – 100,0 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются в 2017 году в объеме 4826,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования за 2016 год в 4 раза. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2017 году составит 2,3%. Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2017 год будет осуществлять администрация Верховского района.

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2018 год составят 4277,8 тыс. руб., на 2019 год – 4436,4 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0408 *«Транспорт»*** на 2017 год планируются в объеме 1500.0 тыс. рублей, на 2018 год - 1000,0 тыс. руб., на 2019 год – 1000,0 тыс. руб. на предоставление субсидии транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах по перевозке пассажиров в пригородном сообщении муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0409 *«Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в рамках непрограммной части районного бюджета»*** на 2017 год планируются в объеме 3266,4 тыс. рублей; на 2018 год – 3177,8 тыс. руб., на 2019 год – 3436,4 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0412 «Другие вопросы национальной экономики»** на 2017 годпланируются в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2018 год – 100,0 тыс. руб; на 2019 год расходы не планируются.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  в 2017 году планируются в объеме 1492,2 тыс. рублей. Доля расходов ЖКХ в общем объеме расходов в 2017 году составит 0,7%. На 2018 год ассигнования составят 580,0 тыс. руб; на 2019 год – 580,0 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0700 «Образование»** планируются в 2017 году в объеме 145689,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования на 2016 год на 46982,4 тыс. рублей, или на 24,4%. В 2018 году расходы планируются в сумме 143398,5 тыс. руб; в 2019 году – 141464,3 тыс. руб. Расходы на «Образование» составляют наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета – 70,1 процента.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701 *«Дошкольное образование****»* на 2017 год планируются в объеме 32947,421 тыс. рублей – на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» составят в 2018 году – 31539,8 тыс. руб; в 2019 году – 31539,8 тыс. руб.

Все бюджетные ассигнования запланированы в рамках программной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 *«Общее образование»*** на 2017 год планируются в объеме 103664,779 тыс. рублей, в том числе:

- 100390,979 тыс. руб. - муниципальная программа «Развитие образования Верховского района на 2014-2018 годы»; в том числе:

- 3273,8 тыс. руб. – обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми в рамках непрограммной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» в 2018 году составят 102431,5 тыс. руб; в 2019 году – 100494,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** в 2017 годупланируются в объеме 1014,0 тыс. руб.; в 2018 году – 1014,0 тыс. руб; в 2019 году – 1017,0 тыс. руб.

- по разделу **0709 «Другие вопросы в области образования» на 2017 год** планируются в объеме8063,2 тыс. руб; на 2018 год – 8413,2 тыс. руб., на 2019 год – 8413,2 тыс. руб.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов будет осуществлять управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** планируются в 2017 году в объеме 9975,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2016 год на 725,0 тыс. рублей, или на 6,8%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 4,8%.

Бюджетные ассигнования **по подразделу 0801»Культура**» на 2017 год составят 7759,0 тыс. руб., на 2018 год – 6554,0 тыс. руб; на 2019 год – 6554,0 тыс. руб;

по подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры»** на 2017 год - 2216,0 тыс. руб; на 2018 год – 2216,0 тыс. руб; на 2019 год – 2216,0 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 1000 «Социальная политика»** планируются на 2017 год в объеме 14022,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2016год на 11877,1 тыс. руб. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 6,7%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» планируются на 2018 год в сумме 13178,2 тыс. руб., на 2019 год – 13198,2 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»* на 2017 год** планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 1200,0 тыс. рублей; на 2018 год – 1200,0 тыс. руб; на 2019 год – 1200,0 тыс. руб. Финансирование планируется осуществить за счет районных средств в рамках непрограммной части бюджета.

**Бюджетные ассигнования на 2017 год по подразделу 1003** **«Социальное** **обеспечение населения»**предусмотрены в объеме 1184,7 тыс. руб; на 2018 год – 340,0 тыс. руб; на 2019 год – 360,0 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»*** на 2017 год планируются в объеме 11006,5 тыс. рублей, в том числе:

- 5389,9 тыс. руб. - на обеспечение жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, в рамках непрограммной части районного бюджета;

- 203,0 тыс. руб. - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью

- 53,0 тыс. руб. - на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем –в рамках непрограммной части бюджета;

- 4261,6 тыс. руб. - на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплата труда приемного родителя в рамках непрограммной части бюджета;

- 50.0 тыс. руб. - на выплату единовременного пособия гражданам, усыновившим детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках непрограммной части бюджета;

- 75,0 тыс. руб. – на обеспечение единовременной выплаты на ремонт жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами;

- 974,0 тыс. руб. - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» планируются на 2018 год – 11006,5 тыс. руб; на 2019 год – 11006,5 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1006** **«Другие вопросы в** **области социальной защиты населения»** на 2017 год планируется осуществить в объеме 631,7 тыс. руб. в рамках непрограммной части районного бюджета, на 2018 год – 631,7 тыс. руб; на 2019 год – 631,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов будут осуществлять два главных распорядителей бюджетных средств: администрация Верховского района и управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** бюджетныеассигнования на 2017 год планируются в объеме 8897,8 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений на 2016 год на 997,8тыс. рублей, или на 12,6 процента, из них:

- 4234,2 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 2,0%. Указанные расходы планируется осуществить за счет безвозмездных целевых поступлений из областного бюджета.

- 4563,6 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты общего характера

- 100,0 тыс. руб – иные дотации.

Бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» на 2018 год планируются в сумме 8826,4 тыс. руб; на 2019 год – 9390,8 тыс. руб.

**Расходы по разделу 1403** «Межбюджетные трансферты общего характера» планируется осуществить в рамках непрограммной части районного бюджета.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2017 год будет осуществлять финансовый отдел администрации Верховского района.

**ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА НА 2017 ГОД.**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №№ п/п | **Наименование** | **2017 год** |
| 1. | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе» | 19,0 |
| 2. | Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014-2020 г.г. | 168,0 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Верховском районе на 2013-2015 годы» | 100,0 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Верховского района на 2014-2017 г.г.» | 50,0 |
| 5. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2015-2016 годы» | 2,0 |
| 6. | Муниципальная программа «Улучшение водоснабжения в сельских поселениях Верховского района на 2016 год» | 500,0 |
| 7. | Муниципальная программа « Развитие образования Верховского района на 2014-2018 годы» | 135312,4 |
| 8. | Муниципальная программа «Программа в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности здания администрации Верховского района на 2016-2018 годы» | 46,3 |
|  | **Итого** | **136197,7** |

Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете Верховского района на 2017 год составляет 65,5%.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГОРАЙОНА НА 2016 ГОД**

Проект бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован без дефицита.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

В проекте решения районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района:

- на 1 января 2018 года в объеме 21090,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2019 года в объеме 21346,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2020 года в объеме 22150,5 тыс.рублей.

Верхний предел муниципального долга не превысил ограничений, установленных статьей 107, п.3 Бюджетного Кодекса РФ.

**ВЫВОДЫ**

1. Проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по основным направлениям соответствует нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Доходы бюджета Верховского района в 2017 году прогнозируются в объеме 207896,9 тыс. руб. что на 81108,9 тыс. руб., или на 28,1% ниже ожидаемой оценки на 2016 год (289005,3 тыс. руб.). По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется снижение поступлений на 10,6%, по безвозмездным поступлениям снижение - на 35,2%.

Доходы бюджета Верховского района на 2018 год планируются в сумме 202524,3 тыс. руб; на 2019 год – 204009,6 тыс. рублей.

3.Расходы бюджета Верховского района на 2017 год планируются в объеме 207896,9 тыс. рублей, что на 81108,9 тыс. рублей, или на 28,1% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2016 год (289005,3 тыс. руб.). Наибольшую долю в общей сумме расходов занимают расходы на «Образование» - 70,1%.

Расходы бюджета Верховского района на 2018 год планируются в сумме 202524,3 тыс. руб; на 2019 год – 204009,6 тыс. руб.

Бюджет района на 2017 год с и плановый период 2018 и 2019 годов формирован без дефицита.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Рекомендовать Верховскому районному Совету народных депутатов к рассмотрению и утверждению проект решения районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

и.о. Председателя Контрольно-

счетной палаты Верховского района Л.В.Сапрыкина