РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН
МР «КУМТОРКАЛИНСКИЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

368080, с. Коркмаскала, Кумторкалинский район РД, тел/факс 55 - 10 – 92, E-mail:ksp-mo@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания депутатов МО «Кумторкалинский район» «О бюджете МР «Кумторкалинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы».

с.Коркмаскала **26 декабря 2017 г.**

Заключение на проект решения Собрания депутатов МО «Кумторкалинский район», «О бюджете МО «Кумторкалинский район»» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кумторкалинский район», утвержденного постановлением районного собрания МО «Кумторкалинский район» от 14.10.2016 г № 217- V- СД (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и дефицит бюджета.

Статьей 1 проекта Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Кумторкалинского муниципального района на 2018 год :

по доходам в сумме 285 647 376,0 руб. и по расходам в сумме 287 044 828,0 руб.

На 2018 г., и плановый период на 2019 - 2020 годы основные характеристики бюджета представлены.

Дефицит бюджета на 2018 год планируется в размере 1 397 452,0 руб. на плановый период 2019 - 2020 годы – бездефицитным.

Доходы районного бюджета формируются за счет доходов от уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами РФ, РД и нормативными правовым актами представительного органа муниципального образования .

Анализ доходов бюджета муниципального района

Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета муниципального района на 2018 год в размере **285 647 376,0** тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения за 2017 год на **2 3 0 9 9 2 7 6 , 0** руб. или на **8.8 %.**

Таб. № 1

Наименование статей	**Уточн плановые значения на 2017 г. (тыс. руб.)**	**Ожидаемое исполнен за 2017 г. (тыс. руб.)**	**Плановые значения на 2018 г. (тыс. руб.)**	**2018 г. по сравн. с ожид. испол. за 2017 г. %**
1	4	5	6	7
Итого доходов в т.ч.	**262 548.1**	**262 202,1**	**285 647. 3 76**	**108.9**
Налоговые и неналоговые из них:	**79 166,6**	**78 892,6**	**82 074, 300**	**104.0**
Налоговые :	**76 848**	**76 492**	**78 977.4**	**103.2**
В т.ч.: НДФЛ	61 516	61 516	63 391.3	103
Един. налог на вмен. доход	2 632	2 580	2 700	104,6
Упр. сист. налогообложения	2 700	3 200	3 000	93,7
Зем. налог	0	0	0	
ЕСХН	0	46,0	25.2	54.7
Прочие налоги в том числе:	**10 000.6**	**9 150.6**	**9857.8**	**127,2**
Госпошлина и сборы	1 400	550.0	700	140
Акцизы на ГСМ	8 600.60	8 600.60	9 157.8	106.4
Неналоговые	**2 318**	**2 400**	**3 100**	**129.1**

в т.ч.: Аренда земель	---	- 244	1308.9	---
За польз. прир. ресурсами	130	50	130	260
От плат услуг, и комп. затрат	1 638	1 103	1 670	151
От прод. мат. и немат.активов	---	---	---	
Штрафы и пени	550	1485	1300	87.5
Прочие		6		
Безвозмездные поступ. всего:	**183 381.5**	**183 309.5**	**198 297.8**	**108.1**
в т. числе: **дотации-фин** под. мун. р-на	**13026**	**13026**	**22 345**	**171.5**
Субсидии	**17 877.5**	**17 877.5**	**9 022.9**	**50.4**
в т. ч. на питание учащ. 1-4 классов	5947	5947	5358	90
Субсидии району на поддержку отрасли культуры	333.5	333.5		
На возврат кредита				
Субсидии школам				
Субсидии для поселений				
На возмещение Расходов по повышению квалификации				
д/садам доступная среда				
Субсидии району на выпол. полном. мест. значения	11597.0	11597.0	3 664.9	31.6
На учреж.образ. детские дошкол. учрежд.				
Субвенции всего :	**151 932**	**151 860**	**172 205.1**	**113.3**

в том числе:				
госстандарт образования	**119 182**	**119 182**	**136 074**	**114.1**
госстандарт дошкольного образовния	**14 408.7**	**14 408.7**	**16 455.9**	**114.2**
пособие на детей сирот (сод детей в семье опекуна)	2612	2 612	2 142	82
субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг	---	---	---	
субвенции на провед. Всероссийской с/х переписи	---	---	---	
На обеспечение жил. помещ. детей сирот	1 236.6	1 236.6	1236.6	100
ЗАГС	554	554	900.1	162.4
ВУСы	800	800	842	105
Архив	156	156	156	100
Админ. комиссия	357	357	361	101
Комиссия по делам несоверш.	357	357	361	101
На осушествлен. деятельности опеки и попеч.	336	336	349	103.8
Н а выплату един. пособия, при всех формах устройства детей, лишенных род. попечения, в семью	132.8	132.8	33.8	25
Субвенции поселениям	**9 915**	**9 915**	**12 118.0**	**122**
На вып. фед. полн. по сост. списк. на присяж. заседат ВС РД	-----	----	10500	
На компенсацию части родит.платы	1 884.9	1 884.9	1 165.3	61.8

Возврат остатков в бюдж.	- 3 026	- 3589	0	
Межбюджектные трансферты всего:	**-------**	**-72.0**	**0**	
вт.ч - Меж.транс. направ. на сниж. напряж. на рынке труда	--------	---------		
- меж. бюджет. трансф. на подк. библиотек к сети Интернет	-------	-------	---	
- меж. бюджет. трансф. на гос. поддер муниц. лучших работ.учрежд. культуры	-------	-----	---	
Прочие межбюдж. Транс (дорож. Фонд)	--------	-------	---	

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2018 год планируются в сумме 82 074.3 тыс. руб., что на 2 907.7 тыс. руб. или на 3,6 % больше уточненного бюджета на 2017 год и больше ожидаемого исполнения за 2017 год на 3 181.7 тыс. руб. или на 4 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов в 2018 году составляет – 28.7 %. По уточненному бюджету на 2017 год данный показатель по плану равнялся 30.1 % .

Общая сумма налоговых доходов на 2018 г. планируются в размере 82 074.3 руб., основная сумма, которая приходится на НДФЛ – 63 391. 3 тыс. руб. что составляет – 77,2 %, акцизы – 9 157.8 тыс. руб. или 11.1 %.

Сумма дотации на 2018 год в проекте бюджета предусмотрена в размере 22 345.0 руб. В уточненном бюджете на 2017 год сумма дотации предусматривалась в сумме 13 026.0 тыс. руб., Таким образом запланированная на 2018 г. сумма дотации больше фактического уровня 2017 года на 9 319.0 тыс. рублей или на 58.3%.

В проекте бюджета на 2018 год сумма дотации в общем объеме доходов составляет 7.8 %, в уточненном бюджете на 2017 г.- 4.9%

Собственные доходы муниципального района, с учетом выделяемых из республиканского бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, не достаточны для реализации, в полном объеме, вопросов местного значения в 2018 году.

Безвозмездные поступления в 2018 г. предусмотрены в сумме 203 573.0 тыс. руб., в 2017 году по уточненному бюджету были предусмотрены в сумме 183 381.5 руб. Увеличение безвозмездных поступлений на сумму 20 191.0 руб. или на 11%.

Объем субсидий на финансирование выполнения различных полномочий на 2018 год республиканскими ведомствами, составляет – 9 022.9 на 2017 год в размере 17 877.5 рублей, что ниже прошлогодних показателей на 8 854.6 или 50.4%.

Анализ расходов бюджета МО «Кумторкалинский район».

Объем расходов бюджета Кумторкалинского муниципального района на 2018 год запланирован в сумме 287 044 828.0 рублей.

Расходы бюджета муниципального района в проекте на 2018 год больше уточненного бюджета на 2017 год на 14 236 008 руб. или на 5 %.

Доля социально-значимых расходов в общем объеме расходов в проекте бюджета предусмотрена в размере 73.9 % от общего объема расходов, что в денежном выражении составляет 2 1 2 2 6 3 5 6 9 .0 руб.

Расходы по разделу и подразделу (0100) «Общегосударственные вопросы» на 2018 год в проекте предусмотрены в сумме 33 485 834, 0 руб. что на 5 301. 8 тыс. руб. больше уточненного уровня плановых значений на 2017 год. Расходы на содержание администрации муниципального района (0104) предусмотрены в проекте бюджета в сумме 23 020 805 руб., что больше чем уточненные плановые значения на 2017 год на сумму 4 392 561 тыс. руб., или больше на 23,5 % к уровню прошлого года.

На содержание финансовых органов и органов финансово-бюджетного (01 06) надзора (фин. упр.) в проекте бюджета предусмотрены средства в сумме 3 403 393,0 руб. что ниже плановых значений 2017 г. на сумму 22 535 тыс. руб. или на 0,07 %.

Расходы по разделу «Национальная оборона» (0203) на 2018 год запланированы средства в размере 842,0 тыс. руб., что выше плановых значений уточненного плана прошлого года на 42 000 тыс. рублей или на 5.2%.

По данному разделу отражены межбюджетные трансферты поселениям на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (03 00) на 2018 год запланированы в сумме 3 216 198.0 руб., что выше уровня плановых значений прошлого года на 829 756 рублей или на 34.7 %

По данному разделу отражены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы в сумме 2 316, 098 руб. и Отдела ЗАГС АМР - 900.1 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» (0400) на 2018 год планируются направить средства в размере 11 770 753 руб., что ниже уровня расходов , утвержденных на 2017 год на сумму 3 564 527.1 руб. или на 23.3%.

Средства дорожного фонда на 2018 г. составляют – 9 157.8 тыс. рублей что больше аналогичных показателей 2017 года на 557.2 тыс. рублей или на 6.5 %.

По отрасли сельское хозяйство и рыболовство в проекте предусмотрено 2 112 953 руб. В 2017 г. расходы по этой части утверждены в размере 2 064 038 . Увеличено выделяемых средств на 48 915 тыс. рублей или на 2.4 %.

На поддержку малого предпринимательства в проекте бюджета на 2018 год предусмотрено – 500 000 рублей, в 2017 году предусмотренных средств не было.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) на 2018 год планируются направить средства в размере 1 450 015,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2017 год на 204 661 тыс.руб. или на 12.4 %.

По данному разделу классификации расходов бюджета РФ планируются затраты на содержание МКУ «КСА и КХ».

Расходы по разделу «Образование» (0700) на 2018 год планируются в размере 209 730 855 руб., что выше уровня расходов, утвержденных на 2017 год на 15 335 045 руб. или на 7.8 %.

По разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов планируются расходы на содержание детских садов, спортивных школ, школ искусств, средних образовательных учреждений .

По подразделу дошкольное образование (0701) предусматриваются на 2018 год 31 563 809.0 тыс. руб. В 2017 году на покрытие расходов по дошкольному образованию в уточненном бюджете предусматривались средства в сумме 28 468 117,5 рублей, что выше уровня расходов 2017 года на 3 095 691 рублей или 10.9%.

Расходы по разделу «Культура» (0800) на 2018 г. в проекте предусмотрены средства в сумме 6 180 225,0 тыс. руб., что на 462 636 тыс. руб. или 7% ниже уровня прошлого года.

Расходы по разделу (1000) «Социальная политика» на 2018 год запланированы в размере 4 647 676.0 тыс. рублей что ниже утвержденных расходов на 2017 года на 1 258 650тыс. рублей или 21.3%.

Расходы по разделу (1200) «Средства массовой информации» на 2017 год запланированы в размере 1 288 820,0 тыс. руб., что ниже уровня плановых значений 2017 года на 103 348 тыс. руб. или на 7,5 %. По данному разделу предусмотрены средства на содержание МКУ «Редакция газеты «Сарихум».

Расходы по разделу (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2018 год планируются в размере 115 000 тыс. руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2017 год на 548 300 тыс.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают установленного ст.111 БК РФ предельного объема расходов .

Расходы по разделу (1400) «Межбюджетные трансферты» на 2018 год предусматриваются проектом в размере 14 317 452.0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, окончательно утвержденных значений на 2017 год на 1130548.0 руб. или на 7.4 %. Планируемые расходы по разделу составляет дотация бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в 2018 году в сумме 12 920 000.0 тыс. руб. и прочие межбюджетные трансферты общего характера 1 397 452, 0 тыс. руб.

Бюджет района на 2018 год планируется с дефицитом в размере 1 397 452.0 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита запланирован возврат средств СПОКом стремя за прошедший период, который согласно выданных гарантий, были погашены АМР. Общая сумма средств к возврату – 1397 452.0 тыс. рублей, что полностью покрывает образованный дефицит бюджета.

Формирование проекта Решения о бюджете на 2018 год осуществлено на основе целевого метода планирования расходов бюджета.

Анализ муниципального долга

Расходы бюджета Кумторкалинского муниципального района на 2018 год обеспечиваются плановыми доходами.

Муниципальный долг района на 01.01. 2018 г. составляет 116 687,4 тыс. руб. в том числе по гарантийному обязательству за СПОКом стремя – 288,2 тыс. руб. и 115 000.0 тыс. руб. - бюджетный кредит.

Верхний предел долга на 01.01. 2018 года планируется в объеме 117 168,6 тыс. рублей, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

Выводы

В целом проект бюджета муниципального района «Кумторкалинский район» на 2018 год соответствует основным требованиям бюджетного законодательства РФ.

Проект бюджета на 2018 год необходимо опубликовать и вынести на публичное слушание.

Предложения:

1. В целях обеспечения сбалансированного бюджета муниципального района, администрации района следует продолжить работу по оптимизации расходных обязательств.

Для устойчивого исполнения бюджета муниципального района необходимо исходить из реалистичной оценки поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета.

2. В последующем при представлении проекта бюджета необходимо представить в составе пакета документов план развития муниципального сектора экономики. Представленный совместно с проектом бюджета прогноз социально-экономического развития МО «Кумторкалинский район» на 2018 г. не раскрывает действительное состояние дел в экономике муниципального сектора района.

При формировании расходных обязательств по ведомственной структуре в последующем к сметам казенных учреждений необходимо приложить обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании расходов районного бюджета МО «Кумторкалинский район».

3. В целях увеличения налогооблагаемой базы:

- Принять дополнительные меры для привлечения налогоплательщиков - физических лиц к декларированию полученных доходов;

-Принимать меры по недопущению ведения предпринимательской деятельности физическими лицами на территории муниципального района без регистрации в налоговых органах .

-Провести инвентаризацию, по муниципальному району, владельцев и пользователей земельных участков и по данным инвентаризации составить реестр плательщиков земельного налога или арендной платы, сверить его с данными налоговых органов. Особо обратить внимание на земли закрепленные за КФХ, так как большинства фермерские хозяйства с налогового учета сняты и налог за землю не оплачивают.

4. Провести оптимизацию структуры имущества, находящегося в муниципальной собственности, с целью получения дополнительных доходов от его использования и реализации.

5. Обеспечить взаимодействие с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти в части обмена информацией, необходимой для исчисления налогов, в том числе сведений об инвентаризационной стоимости недвижимого имущества физических лиц.

6. Дополнительные доходы полученные в ходе исполнения бюджета муниципального района и возможную экономию по расходной части бюджета, направлять на обеспечение социально-значимых расходов.

7. Продолжить осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, увязав затраты с конечными результатами.

8. Продолжить проведение мероприятий по оптимизации численности работников бюджетной сферы.

9. Продолжить оптимизацию текущих расходов за счет переориентации расходов на ресурсосбережение.

Рекомендовать Собранию депутатов МО «Кумторкалинский район» принять бюджет Кумторкалинского муниципального района на 2018 год с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Председатель Т. Арслангереев