



**РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН
МО «КУМТОРКАЛИНСКИЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Собрания депутатов МО «Кумторкалинский район»
«О бюджете МО «Кумторкалинский район» на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годы».**

от 22 ноября 2016 г.

с.Коркмаскала

Заключение на проект решения Собрания депутатов МО «Кумторкалинский район» «О бюджете МО «Кумторкалинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год :

по доходам в сумме 241 632,5 тыс.руб. и по расходам в сумме 241 632,5 тыс.руб.

На плановый период на 2018-2019 годы основные характеристики бюджета представлены.

Дефицит бюджета на 2017 год не планируется.

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 правовыми актами представительного органа муниципального образования .

Анализ доходов бюджета муниципального района

Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета муниципального района на 2017 год в размере 241 632,5 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения за 2016 год на 771,0 тыс. руб. или на 0,3 %.

Таб. № 1

Наименование статей	Уточн плановые значения на 2016 г. (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнен за 2016 г. (тыс. руб.)	Плановые значения на 2017 г. (тыс. руб.)	2017 г. по сравн. с ожид. испол. за 2016 г. %
1	4	5	6	7
Итого доходов в т.ч.	249 529	242 404	241 633	99,69
Налоговые и неналоговые из них:	81 017	74 455	83 759	112,5
Налоговые :	78 717	72 270	81 449	112,7
В т.ч.: НДФЛ	61 516	52 289	64 228	122,84
един. налог на вмен. доход	2 590	2 590	2 632	101,63
Упр. сист. налогообложения	2 722	2 980	2 700	90,61
Зем. налог	0	0	0	
ЕСХН	0	11	0	
Прочие налоги в том числе:	11 889	14 400	11 889	82,57
Госпошлина и сборы	1 400	2 234	1 400	
Акцизы на ГСМ	10 489	12 166	10 489	
Неналоговые	2 300	2 185	2 310	105,72

в т.ч.:	---	---	---	---
Аренда земель				
За польз. прир. ресурсами	130	100	130	
От плат услуг, и комп. затрат	1 670	1 585	1 670	
От прод. мат. и немат. активов	---	---	---	
Штрафы.пени	500	500	510	
прочие				
Безвозмездные поступ. всего:	168 512	167 949	157 874	94,01
в т. числе:	18 640	18 640	15 800	84,77
Дотации-фин				
под. мун. р-на				
Субсидии	3 778	3 778	3 778	100
в т. ч.	3 778	3 778	3 778	100
на питание учащ. 1-4 классов				
Софинансир по приоритет. прог. «Центр традиц.культуры				
На возврат кредита				
Субсидии школам				
Субсидии для поселений				
На возмещение Расходов по повышению квалификации				
д/садам доступная среда				
Дофинансир. поселений за 2016 год				
На учреж.образ. детские дошкол. учрежд.				
Субвенции всего :	146 413	146 413	138 296	94,46

в том числе:				
госстандарт образования	114 817	114 817	114 817	100
госстандарт дошкольного образования	12 891	12 891	11 280	87,51
пособие на детей сирот (сод детей в семье опекуна)	2 424	2 424	---	
субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг	1 116	1 116	---	
субвенции на провед. Всероссийской с/х переписи	339	339	---	
На обеспечение жил. помещ. детей сирот	1 198	1 198	---	
ЗАГС	554	554	554	
ВУСы	823	823	823	
Архив	156	156	156	
Админ.комиссия	357	357	357	
Комиссия по делам несовершеннош.	357	357	357	
На осуществлен. деятельности опеки и попеч.	336	336	336	
На вып.един. пособия, при всех формах устройства детей, лишенных род.попечения, в семью	130	130	---	
Субвенции поселениям	9616	9616	9616	100
На вып фед.полн. по сост.списк. на присяж. заседат ВС РД	16	16	---	
На компенсацию части родит.платы	1 283	1 283	---	

Возврат остатков в бюдж.	- 3 026	- 3589	0	
Межбюджетные трансферты всего:	2 707	2 707	0	
вт.ч - Меж.транс. направ. на сниж. напряж. на рынке труда				
- меж. бюджет. трансф. на подк. библиотек к сети Интернет	42	42	---	
- меж. бюджет. трансф. на гос. поддер муниц. лучших работ.учрежд. культуры	150	150	---	
Прочие межбюдж. Транс (дорож. Фонд)	2 515	2 515	---	

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2017 год планируются в сумме 83 759 тыс.руб., что на 2 742 тыс.руб. или на 3,3 % больше уточненного бюджета на 2016 год, и больше ожидаемого исполнения за 2016 год на 9 304 тыс. руб. или на 12,5 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов в 2017 году составляет - 34,67 %. По уточненному бюджету на 2016 год данный показатель по плану равнялся 32,43 %.

Общая сумма налоговых доходов на 2017 г. планируются в размере 81 449 тыс. руб., основная сумма, которая приходится на НДС - 64 228 тыс. руб. что составляет – 78,9 %, акцизы - 10 489 тыс. руб. или 12,9 %.

Сумма дотации на 2017 год в проекте бюджета предусмотрена в размере 15 800 тыс. руб. В уточненном бюджете на 2016 год сумма дотации предусматривалась в сумме 18 640 тыс. руб., в 2015 году - 20 786 тыс. руб., в 2014 году - в размере 24 899 тыс. руб., фактически за 2013 год была получена дотация в сумме 103 267 тыс. руб. Таким образом запланированная на 2017 г. сумма дотации меньше фактического уровня 2013 года на 87 467 тыс. руб. или уменьшена в 6,6 раза.

В проекте бюджета на 2017 год сумма дотации в общем объеме доходов составляет 6,54 %, в уточненном бюджете на 2016 г. - 7,69 %, в бюджете на 2015 г. - 8,6 %, в 2014 год сумма дотации в общем объеме доходов составляла - 8,9 %, в бюджете 2013 года - 25,7 %.

Из изложенного следует, что прослеживается тенденция ежегодного значительного снижения суммы дотаций, выделяемых из бюджета Республики на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района.

Проведенный Контрольно-счетной палатой муниципального района анализ показывает, что увязать снижение объемов дотации из года в год с ежегодным ростом объемов налоговых и не налоговых доходов нет оснований так как размеры роста объемов собственных доходов не идентичны с показателями уменьшения ежегодных объемов дотации. В то же время данное обстоятельство является одним из факторов влияющих на снижение объемов дотации.

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 2017 году.

Безвозмездные поступления в 2017 г. предусмотрены в сумме 157 874 тыс.руб., в 2016 году по уточненному бюджету были предусмотрены в сумме 168 512 тыс. руб. Снижение безвозмездных поступлений на сумму 10 638 тыс. руб. или на 6,3 %.

Объем субсидий на софинансирование выполнения различных полномочий на 2017 год республиканскими ведомствами, на момент вынесения заключения, до администрации муниципального района не доведен.

Анализ расходов бюджета МО «Кумторкалинский район».

Объем расходов бюджета Кумторкалинского муниципального района на 2017 год запланирован в сумме 241 633 тыс. руб.

Расходы бюджета о муниципального района в проекте на 2017 год меньше уточненного бюджета на 2016 год на 16 585 тыс.руб. или на 6,4 %.

Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета, которая только частично обусловлена принятыми расходными обязательствами.

Доля социально-значимых расходов в общем объеме расходов в проекте бюджета предусмотрена в размере 77,8 % от общего объема расходов, что в суммовом выражении составляет 187 948 тыс. руб.

Расходы по разделу и подразделу (0100) «Общегосударственные вопросы» на 2017 год в проекте предусмотрены в сумме 24 077,45 тыс. руб. что на 12 тыс. руб. больше уточненного уровня плановых значений на 2016 год. Расходы на содержание администрации муниципального района (0104) предусмотрены в проекте бюджета в сумме 19 332,75 тыс. руб., что больше чем уточненные плановые значения на 2016 год на сумму 621,4 тыс. руб., или больше на 3,3 % к уровню прошлого года.

На содержание высшего должностного лица местного самоуправления (0102) в проекте предусмотрено 398,8 тыс. руб., что меньше уточненных плановых значений 2016 года на сумму 773,9 тыс. руб.

На содержание финансовых органов и органов финансово-бюджетного (01 06) надзора (финн упр.) в проекте бюджета предусмотрены средства в сумме 3 425,5 тыс. руб, что выше плановых значений 2016 г. на сумму 80,6 тыс. руб. или на 2,4 %.

Расходы по разделу «Национальная оборона» (0203) на 2017 год запланированы средства в размере 823,0 тыс.руб., что на уровне уточненного плана прошлого года.

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

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (03 00) на 2017 год запланированы в сумме 2 017,4 тыс.руб., что выше уровня плановых значений прошлого года на 81,2 тыс.руб или на 4,2 %.

По данному разделу отражены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы в сумме 1 463,4 тыс. руб. и Отдела ЗАГС АМР-554.0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» (0400) на 2017 год планируются направить средства в размере 12 980,4 тыс.руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2016 год на сумму 3 811,7 тыс.руб. или на 22,7 %.

В 2016 г. в уточненном бюджете средства дорожного фонда составляли в сумме 13 822,6 тыс. руб., на 2017 г. в проекте бюджета заложены средства в сумме 10 489,0 тыс. руб. или меньше на 24,1 %. П

По отрасли сельское хозяйство и рыболовство в проекте предусмотрено 2 491,7 тыс. руб. В 2016 г. расходы по этой части планировались в сумме 2630,4 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) на 2017 год планируются направить средства в размере 1 373,7 тыс.руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2016 год на 2 819,7 тыс.руб.

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

Расходы по разделу «Образование» (0700) на 2017 год планируются в размере 181 918,25 тыс. руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2016 год на 2 415,7 тыс. руб. или на 1,3 %.

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 2017 год 25 889,4 тыс. руб. В 2016 году на покрытие расходов по дошкольному образованию в уточненном бюджете предусматривались средства в сумме 24 925,5 тыс. руб.

На общее образование планируются средства в сумме 151 581,2 тыс. руб., что выше уточненных плановых значений 2016 года на 2 298 тыс. руб. или выше на 1,5 %.

Расходы по разделу «Культура» (0800) на 2017 г. в проекте предусмотрены средства в сумме 6 359,0 тыс. руб., что на 40 тыс. руб. выше уровня прошлого года и на 483,8 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2016 г.

В 2016 году по уточненному бюджету по разделу «Культура» предусматривались средства в сумме 6 319 тыс. руб.

Расходы по разделу (1000) «Социальная политика» на 2017 год запланированы в размере 70,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2016 год на 5 034 тыс. руб.

Расходы по разделу (1200) «Средства массовой информации» на 2017 год запланированы в размере 1 275,7 тыс. руб., что выше уровня плановых значений 2016 года на 81 тыс.руб. или на 6,8 %. По данному

разделу предусмотрены средства на содержание МКУ «Редакция газеты «Сарихум».

Расходы по разделу (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2017 год планируются в размере 18,60 тыс. руб., что меньше уровня расходов, утвержденных на 2016 год на 1 165 тыс.руб.

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

Расходы по разделу (1400) «Межбюджетные трансферты» на 2017 год предусматриваются проектом в размере 10 719,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, окончательно утвержденных на 2016 год значений на 59 тыс. руб. Планируемые расходы по разделу составляет дотация бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в 2017 году в сумме 9 616,0 тыс. руб. и прочие межбюджетные трансферты общего характера 1 103, 0 тыс. руб.

Бюджет района на 2017 год планируется без дефицитным.

Формирование проекта Решения о бюджете на 2017 год осуществлено на основе целевого метода планирования расходов бюджета.

Анализ муниципального долга

Расходы бюджета Кумторкалинского муниципального района на 2017 год обеспечиваются плановыми доходами.

Муниципальный долг района на 01.01. 2017 г. составляет 117 168,6 тыс. руб. в том числе по гарантийному обязательству – 2 168,6 тыс. руб. и 115000.0 тыс. руб. - бюджетный кредит.

Верхний предел долга на 01.01. 2017 года планируется в объеме 117 168,6 тыс. рублей, а на 1.01.2018 г. 116 874, 2 тыс. руб., что соответствует нормам бюджетного законодательства.

Выводы

В целом проект бюджета муниципального района «Кумторкалинский район» на 2017 год соответствует основным требованиям бюджетного законодательства РФ.

Проект бюджета на 2017 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 2017 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 депутатам Собрании депутатов МО «Кумторкалинский район» принять бюджет Кумторкалинского муниципального района на 2017 год с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Председатель

И. Г. Зубаилов