

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МАРКСОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**413090, Саратовская обл., г. Маркс, пр. Ленина, д. 18,**

**тел.: (84567) 5-53-87, 5-16-69, факс: (84567) 5-11-72, e-mail: ksk-mmr@mail.ru**

**Заключение**

**Контрольно – счетной комиссии на проект бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год.**

г.Маркс 09 декабря 2016г.

**Общие положения**

Заключение на проект решения Собрания Марксовского муниципального района «О бюджете Марксовского муниципального района на 2017 г.» подготовлено в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным Кодексом Российской Федерации и положением о бюджетном процессе в Марксовском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания Марксовского муниципального района от 18.12.2007 г. №- 44/334 (с изменениями).

В основу формирования районного бюджета положены Методики формирования доходов и расходов бюджета.

Согласно статье 172 БК РФ проекты бюджетов всех уровней составляются на основе прогноза социально-экономического развития, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики.

В связи с этим, контрольно- счетной комиссией в рамках экспертизы проведен анализ представленного Проекта на соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики Марксовского муниципального района на 2017 г.

Заключение контрольно- счетной комиссией Марксовского Муниципального района на проект бюджета Марксовского муниципального района на 2017год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Марксовском муниципальном районе от 27.08.2013 г. №53/316», утвержденного решением Собрания ММР от 18.12.2007 г. № 44/334 (с изменениями).

Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей бюджета.

В ходе экспертизы Проекта проведен анализ работы администрации района по формированию основных направлений бюджетной и налоговой политики района, составлению прогноза социально-экономического развития Марксовского муниципального района на 2017-2019 годы, а также **с учетом ограничения финансовой помощи из областного бюджета.**

Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей бюджета.

В соответствии **п. 4 ст. 169 БК РФ** проект бюджета составлен сроком на один год – очередной финансовый год (2017 год).

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2017 год (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, профицит бюджета), отвечает нормам **ст. 184.1 БК РФ.**

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом Решения «Об утверждении бюджета Марксовского муниципального района на 2017 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 (профицита) 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.

Основной целью бюджетной и налоговой политики Марксовского муниципального района в сфере доходов на ближайшие год является сохранение налогового потенциала района путём создания благоприятных условий для деятельности экономических субъектов. Важнейшим фактором проводимой политики будет являться необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

Доходная база бюджета Марксовского муниципального района формируется на основании показателей прогноза социально- экономического развития Марксовского муниципального района на 2017-2019 годы, в соответствии с нормативами отчислений от федеральных налогов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов в размерах, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, налоговым кодексом Российской Федерации, законами саратовской области .

Формирование доходов бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов будет осуществляться в режиме ограничений, установленных планом мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению государственного долга в целях оздоровления государственных финансов Саратовской области на период до 2020 года, утвержденного Постановлением Правительства области от 29 марта 2011 года №165-П и планом мероприятий ,направленных на повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых платежей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Марксовского муниципального района на 2014 год и последующие годы, утвержденного постановлением администрации Марксовского муниципального района от 05.05.2014 г.№903.

**В налоговой политике масштабных изменений согласно основным направлениям налоговой политики Российской Федерации не предполагается, увеличения налоговой нагрузки на экономику не ожидается .**

В рамках реализации налоговой политики основное внимание будет уделяться проведению антикризисных мер.

Резервы повышения бюджетных доходов за счет изменения налогового законодательства практически отсутствуют.

Увеличение бюджетных доходов может быть достигнуто, главным образом, за счет роста налоговой базы, максимальной мобилизации доходных источников в бюджет, повышения собираемости налогов, более эффективного использования государственного и муниципального имущества, в том числе земли .

В условиях снижения собственных доходов местных бюджетов и сохранения на прежнем уровне расходных обязательств проблема несбалансированности местных бюджетов становится еще острее.

Необходимо также установление четких финансовых взаимоотношений муниципального района с поселениями, формирования эффективной системы межбюджетных отношений, позволяющих выравнивать бюджетную обеспеченность поселений муниципального района и создавать стимулы к их комплексному социально – экономическому развитию.

Распределение налоговых доходов между бюджетом муниципального района и бюджетами поселений будет осуществлено в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным Кодексом Российской Федерации с учетом полномочий, предусмотренных статьями 61.1 и 63 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В целях создания условий для эффективного выполнения полномочий органами местного самоуправления по решению вопросов местного самоуправления поселений в 2017-2019 годах будет продолжено предоставление из районного бюджета:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- иных межбюджетных трансфертов.

Условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета должны соответствовать требованиям статьи 142 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Планируется передача части полномочий муниципального района сельским поселениям с соответствующим объемом финансового обеспечения, установленного соглашениями.

Также будет предусмотрена возможность получения бюджетами поселений бюджетных кредитов из бюджета муниципального района в пределах финансового года для покрытия возникающих временных кассовых разрывов.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ подведомственной структурой расходов бюджета понимается распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для**

**составления проекта районного бюджета.**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ проект районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития Марксовского муниципального района на 2017 год (далее – прогноз) разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Марксовского муниципального района.

Прогноз социально-экономического развития Марксовского муниципального района в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ представлен в составе документов и материалов одновременно с проектом о районном бюджете.

При подготовке Прогноза социально-экономического развития района Администрацией Марксовского муниципального района использовались данные государственной и ведомственной статистики; данные структурных подразделений Администрации района; органов исполнительной власти Саратовской области.

Разработка Прогноза социально-экономического развития Марксовского района проходила в условиях неопределенности относительно мер повышения темпов роста социально-экономического развития Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Марксовского муниципального района разработан на основе данных социально-экономического развития территории за последний отчетный год, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета на 2018-2019годы (ст. 173 БК РФ).

**Динамика основных параметров бюджетной системы на 2017-2019 годы.**

**Доходная часть консолидированного бюджета Марксовского** муниципального района за 2015 год исполнена в сумме 875,1 млн. руб. Доходов получено меньше на 44,9 млн. руб. или на 4,9% по сравнению с 2014 годом (920,0 млн. руб.)

По налоговым и неналоговым доходам бюджет за отчетный период исполнен в сумме 248,5 млн. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2014 года налоговые и неналоговые доходы за истекший период уменьшились на 7,1 млн. руб. или 2,8% (255,6 млн. руб.)

Собственные доходы сформированы в сумме 255,6 млн. руб. Удельный вес собственных доходов составил 28,4% консолидированного бюджета .

**Доходная часть консолидированного бюджета Марксовского** муниципального района за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 651,8 млн. руб., что составляет 69,0% к годовым бюджетным назначениям (уточненный план -945,1 млн. руб). За 9 месяцев 2016 года доходов получено больше на 36333,1 тыс. руб. или на 5,9% по сравнению с аналогичным периодом 2015 года . По налоговым и неналоговым доходам бюджет за отчетный период исполнен в сумме 165050,3 тыс. руб., что составляет 62,6% к годовым бюджетным назначениям (уточненный план -263853,1 тыс. руб.).По сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшились на 9033,6 тыс. руб. или 5,2%.

По налоговым доходам бюджет исполнен в сумме 132981,1 тыс. руб., что составляет 65,8% к годовым бюджетным назначениям (уточненный план -202162,3 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления по налоговым доходам уменьшились на 3770,1 тыс. руб. или 2,8%.

Безвозмездные перечисления за 9 месяцев 2016 года поступили 486727,4 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение – 2122,5 тыс. руб.

**Расходная часть консолидированного бюджета исполнена в сумме** 635041,5 тыс. руб.За 9 месяцев 2016 года расходов произведено на 5805,2 тыс. руб. или на 0,9% больше, чем за соответствующий период 2015 года (629236,3 тыс. руб.)

Наибольший удельный вес в расходах консолидированного бюджета занимают расходы на социально-культурную сферу -80,2%.В общих расходах социальной сферы на образование направлено 443840,8 тыс. руб.(87,2%),на культуру -36297,6 тыс. руб.(7,1%), на физическую культуру и спорт -101254,4 тыс. руб.(2,0%), на социальную политику 18876,7 тыс.руб.(3,7%).

В целом расходы на социально-культурную сферу составили 509173,5 тыс. руб.Основными статьями расходов является оплата труда с начислениями и оплата коммунальных услуг .

За 9 месяцев муниципальными заказчиками района осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на сумму 248,1 млн. руб.(за 9 месяцев 2015 года-232,2 млн. руб.) из них 82,2 млн. руб.(или 33,1%) посредством конкурентных способов закупок, 165,9 млн. руб.(или 66,9%)- с единственным поставщиком. Количество несостоявшихся закупок составило 22 на сумму 9,3 млн. руб.

Проведено 129 закупок у субъектов малого предпринимательства социально-ориентированных некоммерческих организаций на сумму 59,2 млн. руб., из них не привело к заключению 200 контрактов (гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений ) на сумму 9,2 млн. руб.

Всего муниципальными заказчиками заключено контрактов (гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений ) на сумму 48,6 млн. руб., из них с единственным участником -37,6 млн. руб.

Доля закупок у субъектов малого предпринимательства ,социально-ориентированных некоммерческих организаций от совокупного годового объема составило 47,9% (или 11,0 млн.руб.)

Среднее количество участников конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за январь- сентябрь 2016 года составляет 1,8 участника (за аналогичный период 2015 года -2,1 участника).

При этом экономия бюджетных средств при проведении конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 9,3 млн. руб.

Цели и задачи прогноза на местном уровне ограничиваются, в основном, вопросами стабилизации и обеспечения устойчивого развития экономической базы, выполнения местным бюджетом обязательств по содержанию объектов социальной сферы и муниципального хозяйства, решением наиболее острых первоочередных социальных вопросов и наказов, поступающих главе района.

Прогноз ориентирован на рациональное использование имеющегося потенциала и местных возможностей: экономической базы, производственной инфраструктуры, социальной сферы, жилищно-коммунального хозяйства, земельных, природно-минеральных и др. ресурсов, выгодного экономико-географического положения и учета природно-климатических условий.

**В 2017 году остаются проблемы обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района и бюджетов поселений.**

С учетом сложившейся ситуации достижение указанной цели требует решения следующих задач: развитие доходного потенциала на территории муниципального образования, обеспечения режима экономного и рационального расходования бюджетных средств, минимизирование дефицита бюджета для исключения бюджетных рисков.

В целях сбалансированности бюджета муниципального района необходимо обеспечить соответствие объема действующих расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета, а также взвешенный подход при рассмотрении возможности принятия новых расходных обязательств .

Налоговая политика должна быть направлена на обеспечение условий инновационного развития экономики, расширения производства товаров, работ, услуг в целях решения основной задачи – обеспечение необходимого уровня доходов муниципального района.

Основной задачей в перспективе для развития экономики в районе остаётся **поиск инвесторов**.

В районе отмечается положительная динамика по охвату детей услугами дополнительного образования, выстроена система стимулирования достижений одарённых детей, осуществляется поддержка талантливой молодёжи.

На прогнозируемый период планируется сохранить все образовательные организации.

**Доходы бюджета Марковского муниципального района.**

Для повышения доходной части бюджета необходимо изыскивать возможности. Осуществлять взаимодействие с крупными и средними предприятиями муниципального образования в целях принятия мер по сокращению задолженности по налоговым платежам, в том числе комплекса мер по взысканию недоимки с предприятий-недоимщиков, своевременной уплате текущих платежей; обеспечивать эффективное управление муниципальной собственностью и увеличения доходов от ее использования; улучшать администрирование уже существующих налогов.

Проектом Решения доходы районного бюджета на 2017 год планируются в сумме **811952,8**  тыс. руб.;

Структура доходной части районного бюджета на 2017 г. выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Первоначальный бюджет 2016 год** | | **2017 год** | | **отклонения** | |
| **Сумма тыс. уб.** | **Доля, %** | **Сумма тыс. руб.** | **Доля,%** | **Сумма тыс. руб.** | **Доля,%** |
| Налоговые и Неналоговые доходы | 135 475,7 | 16,8 | 157 385,4 | 19,4 | 21 909,7 | 16,1 |
| Безвозмездные поступления | 669 661,0 | 83,2 | 654567,4 | 80,6 | -15 093,6 | 2,3 |
| **Итого** | **805 136,7** | **100** | **811 952,8** | **100** | **6 816,1** | **0,84** |

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимают безвозмездные поступления (около 80,6%), однако при этом увеличение доходной части районного бюджета на 2017 год прогнозируется за счет увеличения доли налоговых и неналоговых поступлений в сумме **21909,7** тыс. руб. или на 16,1%,безвозмездных поступления уменьшаются на сумму **15093,6** тыс. руб. или 2,3 %.

**Основные показатели бюджета муниципального района на 2017 год. ( тыс. руб.)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017год.** |
| **Доходы – всего** | **811952,8** |
| налоговые и неналоговые доходы | **157385,4** |
| - налоговые | 124196,1 |
| - неналоговые | 33189,3 |
| безвозмездные поступления из них : | **654567,4** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района | 148892,9 |
| **Расходы - всего** | **797052,8** |
| заработная плата с начислениями | 585318,6 |
| оплата коммунальных услуг | 81493,3 |
| публичные нормативные обязательства | 24141,4 |
| обслуживание муниципального внутреннего долга | 3991,1 |
| межбюджетные трансферты бюджетам поселений | 22781,2 |
| прочие расходы | 79327,2 |
| Профицит(+),дефицит (-) | **14900,0** |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | **-14900,0** |

**Структура доходов бюджета муниципального района на 2017 год:**

- налоговые доходы – 15,3 %;

- неналоговые доходы -4,1 %;

- безвозмездные поступления -80,6%.

Так как собственные средства являются одним из главных составных элементов, определяющих экономические возможности муниципального образования, необходимо усилить действие механизма по увеличению собственных доходов.

Представленная структура доходов указывает на зависимость бюджета Марксовского муниципального района от бюджетов вышестоящих уровней.

**Структура доходов** **бюджета на 2017 год.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***оценка 2016 г.(тыс. руб.)*** | ***прогноз 2017г (тыс. руб.)*** | ***темп роста 2017года к 2016 году (%)*** | ***удельный вес в общем объеме доходов 2017 год (%)*** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **158987,4** | **157385,4** | **99,0%** | **19,4%** |
| **Налоговые доходы , из них** | **121776,7** | **124196,1** | **102,4%** | **15,4%** |
| налог на доходы физических лиц | 78000,0 | 78837,6 | 101,1% | 9,7% |
| -по нормативу 5 %(БК) | 15625,0 | 16424,5 |  |  |
| -по нормативу 19% (Закон Саратовской области) | 59375,0 | 62413,1 |  |  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 18000,0 | 18758,1 | 107,0% | 2,4% |
| Патентная система налогообложения | 80,0 | 100,8 | 126,0% | 0,0% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2596,7 | 2549,6 | 98,2% | 0,3% |
| Доходы от уплаты акцизов за нефтепродукты | 18000,0 | 18500,0 | 102,8% |  |
| Государственная пошлина | 5100,0 | 5450,0 | 106,9% | 0,7% |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы , из них** | **37210,7** | **33189,3** | **87,8%** | **4,0%** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности . | 15250,0 | 17400,0 | 114,1% | 2,1% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 17023,5 | 11150,0 | 65,5% | 1,4% |
| **Безвозмездные поступления** | **656451,0** | **654567,4** | **99,7%** | **80,6%** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МР | 126843,5 | 148892,9 | 117,4% | 18,3% |
| Дотации бюджету МР на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета | 184,0 |  | 0,0% |  |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации в муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 17905,1 |  | 0,0% |  |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации в муниципальных образований . | 508381,9 | 503006,9 | 98,9% | 62,0% |
| Иные межбюджетные трансферты | 4257,4 | 2667,6 | 62,7% | 0,3% |
| на организацию решения вопросов местного значения поселений | 3873,1 | 2667,6 | 68,9% | 0,3% |
| Прочие безвозмездные поступления | 1001,6 |  | 0,0% |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое направление, прошлых лет | -2122,5 |  | 0,0% |  |
| **Всего доходов** | **815438,4** | **811952,8** | **99,6%** | **100,0%** |

Прогнозируемые суммы безвозмездных поступлений в районный бюджет соответствуют объему средств, запланированных в Законопроекте Саратовской области «Об областном бюджете на 2017 год».

Налоговые и неналоговые доходы составляют в общих доходах районного бюджета лишь **19,4%,** остальные **80,6%** - средства областного и федерального бюджета (безвозмездные поступления).

Ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Марксовского муниципального района в 2017 году составит **157385,4** тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом доходов поступит меньше на **1602,0** тыс. руб.

Налоговые доходы на 2017 год спрогнозированы в объеме **124196,1**. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на **2419,4** тыс. рублей, или на **2,0** %.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц -**63,2** % (**78837,6** тыс. руб.). Зачисление налога на доходы физических лиц в 2017 году будет осуществляться по нормативу **24%** **(5%** в установленном Бюджетным Кодексом Российской Федерации порядке, **19%** по единому нормативу, установленному Законом Саратовской области для муниципальных районов Саратовской области .

Значительную долю в налоговых доходах составляет **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности-15,1%**. План поступления на 2017 год – **18758,1** тыс. руб. Прогноз рассчитан исходя из ожидаемой суммы налога в 2016 году – **18000,0** тыс. руб., оценка поступления текущего года произведена на основании фактического поступления налога за 10 месяцев и динамики поступления платежей прошлых лет.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2017 году планируется **2549,6** тыс. руб-**2,1%.** Прогноз рассчитан исходя из данных предприятий, основных плательщиков налога. В текущем году ожидается поступление налога в сумме **2596,7** тыс. руб.

Доходы от уплаты акцизов за нефтепродукты в 2017 году планируется **18500,0** тыс. руб**.-14,9%.**

Государственная пошлина запланирована на 2017 год в сумме **5450,0** тыс. руб.-**4,4%.**

**Неналоговые доходы на 2017 год спрогнозированы в объеме 33189,3 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 4021,4 тыс. руб.или 10,8%.**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2016 году ожидаются в сумме **15250,0** тыс. руб. Запланирована сумма поступлений **17400,0** тыс. руб., увеличение на **2150,0** тыс. руб., или **14,1**%.

Платежи от **продажи материальных и нематериальных активов** составляют **11150,0** тыс. руб. или **33,6**% в сумме неналоговых доходов в 2017 году.

Безвозмездные поступления спрогнозированы на 2017 год в сумме **654567,4** тыс. руб., меньше на **1883,6** тыс. руб. к уровню 2016 года /**656451,0** тыс. руб./

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района на 2017 год предусмотрена **148892,9 тыс. руб. или 123,7% от объема, предусмотренного на 2016 год с увеличением на 22049,4 тыс. руб.**, (126843,5 тыс. руб.)

В рамках программного формата бюджета на 2017 год на реализацию муниципальных программ предусмотрен объем финансового обеспечения в сумме **654463,4** тыс. руб. или **82,1**% от общего объема расходов, не программные направления составляют **142589,4** тыс. руб., или **17,9**%.

Из общего объема расходов на социальную сферу и социальные выплаты предусмотрено **705372,7** тыс. руб. или **88,5**% от общего объема расходов.

На содержание органов местного самоуправления предусмотрено за счет доходов местного бюджета **26767,1** тыс. руб. (без учета расходов за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на организацию решения вопросов местного значения поселений, расходов на обеспечение функций центрального аппарата , осуществляющего полномочия местной администрации муниципального образования город Маркс , являющегося административным центром Марксовского муниципального района , и расходов, включенных в муниципальные программы) при нормативе **46451,9** тыс. руб.( норматив рассчитан в соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 10.05.2011 г. № 240-П «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.»

На исполнение публичных обязательств предусмотрено **24141,4** тыс. руб., в том числе:

- на доплату к пенсиям муниципальных служащих - **2214,7** тыс. руб.;

- на доплату к пенсии почетным гражданам - **120,0** тыс. руб.;

- на денежные выплаты почетным гражданам на оплату коммунальных услуг – **169,8** тыс. руб.;

- на денежные выплаты на оплату жилого помещения и коммунальных услуг медицинским работникам, проживающим и работающих в сельских населенных пунктах муниципального района – **690,7** тыс. руб.;

- на субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг за счет средств областного бюджета **12432,9** тыс. руб.;

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, за счет средств областного бюджета -**8513,3** тыс. руб.;

(расходы на почтовые услуги не включаются)

Объем бюджетных ассигнований на заработную плату за счет собственных доходов бюджета муниципального района предусмотрен на 9 месяцев согласно штатным расписаниям без индексации с учетом выплаты заработной платы за декабрь 2016 года в январе 2017 года в объеме 60% от месячного фонда оплаты труда.

Объем бюджетных ассигнований на заработную плату за счет областных средств в бюджете муниципального района предусмотрен на 12 месяцев.

**Расходы бюджета Марксовского муниципального района.**

**Структура расходов .на 2017 год.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Ожидаемое исполнение за 2016 год.*** | ***Прогноз на 2017 год.*** | ***Темп роста 2017 года к 2016 г. %*** | ***Удельный вес в общем объеме расходов бюджета 2017 г. %*** |
| **Расходы – всего :** | **811986,5** | **797052,8** | **98,2** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 65966,0 | 55416,5 | 84,0 | 7,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2162,4 | 1783,0 | 82,5 | 0,2 |
| Национальная экономика | 29561,0 | 20465,4 | 69,2 | 2,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1327,4 | 601,9 | 45,3 | 0,1 |
| Образование | 629891,6 | 639249,9 | 101,5 | 80,2 |
| Культура ,кинематография | 25301,0 | 25153,2 | 99,4 | 3,2 |
| Социальная политика | 28696,0 | 25255,9 | 88,0 | 3,1 |
| Физическая культура и спорт | 12685,4 | 15713,7 | 123,9 | 1,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4893,1 | 3991,1 | 81,6 | 0,5 |
| ,Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 11502,6 | 9422,2 | 81,9 | 1,2 |
|  |  |  |  |  |

В проекте бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год запланированы объемы бюджетных средств на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в сумме **28732,1** тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **сумма ( тыс. руб.)** |
| **Администрация ММР-**  погашение просроченной кредиторской задолженности , в том числе по судам. | **1666,4**  650,0 |
| погашение просроченной кредиторской задолженности , в том числе по судам. | 145,8 |
| погашение просроченной кредиторской задолженности , в том числе по судам | 609,6 |
| Погашение кредиторской задолженности прошлых лет за исключением обеспечения деятельности органов местного самоуправления. | 261,0 |
| **Физическая культура и спорт-** | **1647,8** |
| погашение просроченной кредиторской задолженности прошлых лет за исключением обеспечения деятельности органов самоуправления | 1540,1 |
| По исполнительным листам | 107,7 |
| **Управление капитального строительства** | **101,9** |
| погашение просроченной кредиторской задолженности , в том числе по судам | 101,9 |
| **Комитет образования администрации ММР,** | **26035,0** |
| погашение просроченной кредиторской задолженности , в том числе по судам, из них  -погашение кредиторской задолженности прошлых лет за исключением обеспечения деятельности органов местного самоуправления  - расходы по исполнительным листам | 7037,4  4055,8  2981,6 |
| Погашение просроченной кредиторской задолженности, в том числе по ссудам | 13653,5 |
| Погашение просроченной кредиторской задолженности в том числе по судам | 1038,3 |
| Погашение просроченной кредиторской задолженности в том числе по судам | 250,0 |
| **Управление культуры, спорта и молодежной политики АММР** | **3336,8** |
| погашение просроченной кредиторской задолженности, в том числе по судам | 1756,3 |
| погашение просроченной кредиторской задолженности, в том числе по судам | 1580,5 |
| **ВСЕГО** | **28732,1** |

Объем бюджетных ассигнований на исполнение остальных действующих расходных обязательств муниципального района предусмотрен в минимальном объеме.

Расходы районного бюджета в 2017 году составят **797052,8** тыс. руб., в том числе расходы за счет федеральных и областных средств – **639249,9** тыс. руб. На реализацию муниципальных программ планируется направить **654463,4** тыс. руб. или **82,1**% всех расходов бюджета, не программные расходы составят –**142589,4** тыс. руб. или **17,9**%.

Проект бюджета муниципального района на 2017 год предусматривает привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме **10000,0** тыс. руб., погашение кредита от кредитной организации в сумме **20000,0** тыс. руб. и погашением бюджетного кредита в сумме **4900,0** тыс. руб.

Проект бюджета на 2017 год сформирован с профицитом в сумме 14900,0 тыс. руб. Собственные доходы в сумме **14900,0** тыс. руб. планируется направить на погашение кредитов.

**Муниципальные программы Марксовского муниципального района**

Основным инструментом достижения целей муниципальной политики останутся муниципальные программы, требования к которым вытекают из документов планирования, а объемы их финансового обеспечения устанавливаются в бюджете Марксовского муниципального района.

С 2017 года будут действовать **14** муниципальных программ Марксовского муниципального района.

При формировании расходов муниципальных программ одним из определяющих факторов является необходимость реализации указов Президента РФ от 7 мая 2012 года.

**Учитывая ограниченные возможности районного бюджета, при разработке программ следует изменить подходы к их наполнению мероприятиями, а именно:**

**- сконцентрировать средства на проблемных зонах отрасли, не распыляясь на все темы одновременно.**

Согласно приложению к проекту бюджета «Расходы районного бюджета по целевым статьям (государственным программам и не программным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2017 год» программная часть районного бюджета на 2017 год запланирована в сумме **654463,4** тыс. руб., что составляет **82,1** % от всех расходов районного бюджета.

Требования пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 07.05.2013 № 104-ФЗ) устанавливают, что составление проекта бюджета основывается, в том числе и на муниципальных программах.

Представлены паспорта **14** муниципальных программ следующих программ бюджетным ассигнованиям, предлагаемым проектом бюджета.

**Муниципальные программы, характеризуются в следующей таблице:**

**/По данным предоставленных паспортов/**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Плановые назначения утвержденные 2016 г.** | **Плановые назначения**  **2017г.** | **из них за счет средств бюджета муниципального района на 2016 г.** |
| Муниципальная программа «Развитие образования Марксовского муниципального района на 2015-2017 годы» | 597989,0 | 669473,6 | 119906,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Марксовского муниципального района на 2015-2017 годы» | 34054,3 | 56640,5 | 53446,4 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры спорта и молодежной политики ММР на 2015-2017 годы» | 16747,0 | 30953,5 | 24080,7 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2015-2017 годы « | 752,0 | 752,0 | 752,0 |
| Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики в Марксовском муниципальном районе на 2015-2017 годы» |  | 1631,0 | 30,0 |
| Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными ресурсами ММР на 2015-2017 годы» | 560,0 | 1050,0 | 1050,0 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений ,терроризма и экстремизма в ММР на 2015-2017 годы» | 216,6 | 824,7 | 769,7 |
| Муниципальная программа « Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры ММР на 2015-2020 годы» | 50,0 | 24306,3 | 2964,0 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации ММР на 2016-2018 годы» | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Градостроительное планирование развития территорий и поселений ММР на 2016-2018 годы « | 665,0 | 1600,0 | 1600,0 |
| Муниципальная программа « Противодействие коррупции в ММР на 2015-2017 годы» | 10,0 | 20,0 | 20,0 |
| Муниципальная программа «Информационное общество на 2015-2017 годы» | 3530,2 | 3052,6 | 3044,6 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Марксовском муниципальном районе на 2016-2018 годы» |  | 5711,0 | 150,0 |
| **Итого по муниципальным программам** | **654674,1** | **796115,2** | **207913,9** |
| **Не программные расходы** | **150462,6** | **142589,4** |  |
| **ИТОГО** | **805136,7** | **797052,8** |  |
| **Кроме бюджетных** |  |  |  |
| **Транзитные -МП «Развитие сельского хозяйства в ММР на 2015-2020 годы»** | **804729,0** | **1135,1** | **10,0** |

**/По данным предоставленных проектом бюджета на 2017 год./**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Плановые назначения утвержденные 2017 г./ по данным паспортов/** | **Плановые назначения**  **2017г./ по проекту бюджета/** | **отклонения.** |
| Муниципальная программа «Развитие образования Марксовского муниципального района на 2015-2017 годы» | 669473,6 | 584046,0 | -85427,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Марксовского муниципального района на 2015-2017 годы» | 56640,5 | 38300,7 | -18339,8 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры спорта и молодежной политики ММР на 2015-2017 годы» | 30953,5 | 18529,4 | -12424,1 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2015-2017 годы « | 752,0 | 752,0 |  |
| Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики в Марксовском муниципальном районе на 2015-2017 годы» | 1631,0 | 30,0 | -1601,0 |
| Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными ресурсами ММР на 2015-2017 годы» | 1050,0 | 1050,0 |  |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений ,терроризма и экстремизма в ММР на 2015-2017 годы» | 824,7 | 769,7 | -55,0 |
| Муниципальная программа « Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры ММР на 2015-2020 годы» | 24306,3 | 650,0 | -23656,3 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации ММР на 2016-2018 годы» | 100,0 | 100,0 |  |
| Муниципальная программа «Градостроительное планирование развития территорий и поселений ММР на 2016-2018 годы « | 1600,0 | 1600,0 |  |
| Муниципальная программа « Противодействие коррупции в ММР на 2015-2017 годы» | 20,0 | 20,0 |  |
| Муниципальная программа «Информационное общество на 2015-2017 годы» | 3052,6 | 3044,6 | -8,0 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Марксовском муниципальном районе на 2016-2018 годы» | 5711,0 | 5561,0 | -150,0 |
| **Итого по муниципальным программам** | **796115,2** | **654463,4** | **-141651,8** |
| **Не программные расходы** |  | **142589,4** |  |
| **ИТОГО** |  | **797052,8** |  |
| **Кроме бюджетных** |  |  |  |
| **Транзитные -МП «Развитие сельского хозяйства в ММР на 2015-2020 годы»** | **10,0** | **10,0** | **0,0** |

В сравнении с бюджетом 2015 года, в разрезе муниципальных программ, в

основном, предусмотрено повышение бюджетных средств на мероприятия по реализации программной части бюджета. Данное повышение обусловлено за счет софинансирования безвозмездных поступлений областного и федерального бюджетов в окончательном варианте.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

(в редакции от 29.11.2014 № 383-ФЗ), муниципальные программы необходимо привести в соответствие с Решением о бюджете **не позднее трех месяцев** со дня вступления его в силу.

**Резервный фонд администрации муниципального района.**

На основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета предусмотрен резервный фонд администрации муниципального района. Объем резервного фонда запланирован на 2016 год в сумме **100,0** тыс. руб. Средства предполагается направлять на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий, не носящих регулярного характера и не включенных в районный бюджет на соответствующий финансовый год.

**Состояние муниципального внутреннего долга.**

Одной из основных задач продолжает оставаться создание необходимых условий для поддержания и повышения кредитного рейтинга района с целью улучшения условий заимствований.

На обслуживание государственного муниципального долга запланировано в 2016 году бюджетных средств в сумме **3991,1** тыс. руб.

**Верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года.**

На 1 января 2018 года верхний предел муниципального внутреннего долга Марксовского муниципального района в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального района (приложение 17 к проекту Собрания Марксовского муниципального района «О бюджете Марксовского муниципального района на 2017 год») прогнозируется в объеме 64800,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга Марксовского муниципального района не должен превышать 100% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений .

Согласно части 9 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 г. №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с изменениями до 1 января 2018 года предельный объем муниципального долга может превысить ограничения ,установленные пунктами 2 и 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах долга по бюджетным кредитам .

Согласно изученных проектов смет по главным распорядителям и исходя из вышеизложенного можно сделать следующий вывод, что проект бюджета Марксовского МР 2017 год соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**Особенности формирования проекта бюджета муниципального района на 2017 год.**

Проект бюджета муниципального района сформирован с учетом изменений на основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г.№65-н (с изменениями и проектом изменений) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Программный формат бюджета муниципального района на 2017 год предусматривает **82,1%** объема финансового обеспечения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ с оценкой их эффективности.

В рамках муниципальных программ утверждены мероприятия на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, для которых установлены критерии оценки эффективности оказания услуг (выполнения работ).

Объем бюджетных ассигнований на заработную плату за счет собственных доходов бюджета муниципального района предусмотрен на 9 месяцев согласно штатным расписаниям без индексации с учетом выплаты заработной платы за декабрь 2016 года в январе 2017 года в объеме 60 % от месячного фонда оплаты труда.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение остальных действующих расходных обязательств муниципального района предусмотрен в минимальном объеме.

Всего потребность в собственных доходных источниках для исполнения расходных обязательств муниципального района на 2017 год составляет **348664,0** тыс. руб., обеспеченность бюджета муниципального района на 2017 год составляет **291378,3** тыс. руб. (прогнозный объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в размере **142485,4** тыс. руб., объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере **148892,9** тыс. руб.)

Недостаток собственных доходных источников бюджета муниципального района на 2017 год для исполнения действующих расходных обязательств прогнозно составляет **57285,7** тыс. руб., из них на оплату труда с начислениями в объеме **40156,9** тыс. руб.

Кроме того для погашения кредиторской задолженности по принятым и не исполненным обязательствам (по состоянию на 01.11.2016 года) необходимо **83742,6** тыс. руб., в том числе по казенным учреждениям 8292,6 тыс. руб. и бюджетным учреждениям **75450,0** тыс. руб.

В составе просроченной кредиторской задолженности объем не исполненных первоочередных обязательств органами местного самоуправления муниципального района и подведомственными учреждениями по оплате исполнительных листов составляет **43087,8** тыс. руб., из них с начисления на оплату труда (ст.213)-2291,3 тыс. руб., коммунальных услуг (ст.223)-14163,6 тыс. руб., питание 16337,8 тыс. руб., подвоз учащихся 366,2 тыс. руб., налог на имущество и транспортный налог 9928,9 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности объем не исполненных обязательств органами местного самоуправления муниципального района и подведомственными учреждениями по оплате исполнительных листов составляет на 1 ноября 2016 года -35539,5 тыс. руб.

На погашение кредиторской задолженности (в том числе просроченной) в проекте бюджета муниципального района предусмотрено 32820,6 тыс. руб., в том числе по заработной плате с начислениями за декабрь 20216 года прогнозно предусмотрено 9250,3 тыс. руб.( по казенным учреждениям и ОМСУ 3660,8 тыс. руб., бюджетным учреждениям 5589,5 тыс. руб.),на оплату коммунальных услуг прогнозно предусмотрено 11309,5 тыс. руб. (по казенным учреждениям 438,7 тыс. руб., бюджетным учреждениям 10870,8 тыс. руб.), питание 1650,0 тыс. руб., оплата услуг МУП ЕРМ СМИ «Воложка» 200,0 тыс. руб. и расходы по исполнительным листам 10410,8 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.11.2016 года составляет **79700,0** тыс. руб., в том числе:

-кредиты кредитных организаций - **33000,0** тыс. руб.;

- бюджетные кредиты - **46700,0** тыс. руб.;

Предоставление муниципальных гарантий в проекте бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год не предусмотрено.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.**

По результатам экспертизы проекта районного бюджета необходимо отметить следующее:

1. Порядок подготовки проекта районного бюджета на 2017 год его структура, наличие необходимых показателей, приложений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в основном, соблюдены.

2. Доходная часть проекта районного бюджета на 2017 год сформирована в соответствии со статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приложениями № 3,4 к проекту бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год в сумме **811952,8** тыс. руб.

4. Согласно бюджетному законодательству, в проекте районного бюджета на 2017 год определеныглавные администраторы доходов бюджета районного бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов (приложением № 2 к проекту бюджета.

5. В проекте районного бюджета на 2017 год расходная часть бюджета запланирована в сумме **797052,8** тыс. руб.,

6. Проект бюджета муниципального района на 2017 год запланирован с профицитом в сумме **14900,0** тыс. руб.

7. Проект бюджета на 2017 год обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования: в общем объеме расходов бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год планируемые расходы для реализации утвержденных муниципальных программ составляют **82,1** процента от общего объема расходов бюджета на 2017 год. (**654463,4** тыс. руб.) .

Паспорта муниципальных программ предоставленных к проекту бюджета на 2017 год необходимо привести в соответствие.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

(в редакции от 29.11.2014 № 383-ФЗ), муниципальные программы необходимо привести в соответствие с Решением о бюджете **не позднее трех месяцев** со дня вступления его в силу.

8. Проект решения Собрания Марксовского муниципального района «Об утверждении бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год», в целом, соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, правовым актам Марксовского муниципального района, регламентирующим

бюджетный процесс на территории района.

9.Данный проект бюджета Марксовского муниципального района на 2017 год с учетом изложенного в настоящем заключении рекомендован к принятию Собранием депутатов Марксовского муниципального района.

**Председатель**

**контрольно – счетной комиссии ММР Т.Н Михеева**