**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район» «О бюджете муниципального образования «Глазовский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».**

г. Глазов 02 декабря 2016г.

В соответствии с обращением Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 14.11.2016 № 02-29/4258, согласно распоряжению Председателя Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район» на проведение проверки от 21.11.2016 № 9, главным специалистом-экспертом по контрольно-ревизионной работе Аппарата Главы муниципального образования «Глазовский район», Районного Совета депутатов и Администрации Глазовского района (далее – Аппарата Главы) Хохряковой О.П. в соответствии с программой, утвержденной 21.11.2016, проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район» «О бюджете муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект Решения о бюджете).

Проверка начата 21 ноября 2016 г.

закончена 02 декабря 2016 г.

Проверяемое учреждение: Администрация муниципального образования «Глазовский район» (далее – Администрация Глазовского района), Управление финансов Администрации Глазовского района (далее – Управление финансов).

Должность Главы муниципального образования Глазовский район занимает Сабреков В.В., назначенный на должность решением Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район» от 22.09.2016 № 4.

Должность начальника Управления финансов занимает Пировских Е.Л., назначенная на должность с 01 июля 2015 года распоряжением Главы Администрации Глазовского района от 09.06.2015 № 114-лс.

Распоряжение о назначении и проведении экспертизы проекта Решения о бюджете от 21.11.2016 № 9 вручено Главе муниципального образования «Глазовский район» Сабрекову В.В.

При подготовке заключения использованы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- решение Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район» (далее – Совет депутатов) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Глазовский район» от 29.10.2015 № 338 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- Постановление Администрации Глазовского района от 31.10.2016 № 103.1 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- Постановление Администрации Глазовского района от 11.11.2016 № 109 «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и другие.

Результаты проведенной экспертизы показали:

1. **Соответствие полноты и своевременности представления документов и материалов к Решению о бюджете нормам бюджетного законодательства.**

Проект Решения о бюджете с документами и материалами к нему направленный Главой муниципального образования «Глазовский район» поступил на бумажном носителе для проведения экспертизы в соответствии с п. 1 ст. 12 Положения о бюджетном процессе 21 ноября 2016 года входящий № 20.

Проект Решения о бюджете внесен Администрацией Глазовского района на рассмотрение в Совет депутатов в сроки, установленные ст. 185 БК РФ и ст. 11 Положения о бюджетном процессе не позднее 15 ноября текущего года – 14 ноября 2016 года № 02-29/4258.

Представленный законопроект составлен на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что соответствует ст. 169 БК РФ и ст. 3 Положения о бюджетном процессе.

Предоставленные документы и материалы к проекту Решения о бюджете соответствуют перечню, установленному нормами ст. 184.2 БК РФ, п. 2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленных для проверки:

1. Проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- ПРИЛОЖЕНИЕ: Параметры доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2016 год и на плановый период 2017-2019 годов

- СПРАВОЧНО: Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Глазовский район» за 2016 год. Доходы. Расходы.

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Глазовского района от 31.10.2016 № 103.1 (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики);
2. Предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Глазовского района за 2016 год;
3. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденный постановлением Администрации Глазовского района от 11.11.2016 № 109 (далее – Прогноз социально-экономического развития);

- ПРИЛОЖЕНИЕ: Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы

1. Пояснительная записка к проекту Решения о бюджете с приложениями:

Приложение 5)1.

- прогнозируемый общий объем доходов на 2017 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации

- прогнозируемый общий объем доходов на плановый период 2018 и 2019 годов согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Приложение 5)2. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)3. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Глазовский район» на плановый период 2018 и 2019 годов

Приложение 5)4. Нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального образования «Глазовский район» и бюджетами сельских поселений Глазовского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК)

Приложение 5)5. Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район»

Приложение 5)6. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Глазовский район»

Приложение 5)7. Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)8. Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на плановый период 2018 и 2019 годов

Приложение 5)9. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на плановый период 2018 – 2019 годы

Приложение 5)11. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)12. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» на плановый период 2018- 2019 годы

Приложение 5)13. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году

Приложение 5)14. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018-2019 годы

Приложение 5)15. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета МО «Глазовский район» в 2017 году

Приложение 5)16. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета МО «Глазовский район» в 2018-2019 годы

Приложение 5)17. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)18. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Глазовский район» на 2018-2019 годы

Приложение 5)19. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)20. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Глазовский район» на плановый период 2018 и 2019 годов

Приложение 5)21. Программа муниципальных гарантий муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)22. Программа муниципальных гарантий муниципального образования «Глазовский район» на плановый период 2018 и 2019 годов

Приложение 5)23. Распределение межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)24. Распределение межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Глазовский район» на 2018 и 2019 годы

Приложение 5)25. Распределение межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на выполнение полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Глазовский район», на основании заключенных соглашений на 2017 год

Приложение 5)26. Распределение межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на выполнение полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Глазовский район», на основании заключенных соглашений на 2018 – 2019 годы

Приложение 5)27. Распределение дотаций из Районного Фонда финансовой поддержки поселений в муниципальном образовании «Глазовский район» на 2017 год

Приложение 5)28. Распределение дотаций из Районного Фонда финансовой поддержки поселений в муниципальном образовании «Глазовский район» на 2018 – 2019 годы

- Приложение. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Глазовский район», в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Глазовский район» по состоянию на 1 января 2018-2020 годы

- СПРАВОЧНО: Прогноз консолидированного бюджета муниципального образования «Глазовский район» Удмуртской Республики на 2017 год. Доходы.

- СПРАВОЧНО: Прогноз консолидированного бюджета муниципального образования «Глазовский район» Удмуртской Республики на плановый период 2018 и 2019 годов. Доходы.

6) методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, утвержденные решением Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район» «О Положении и порядке формирования и распределения дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений Глазовского района» от 24.04.2008 № 206, постановлением Главы муниципального образования «Глазовский район» «Об утверждении порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Глазовского района бюджетам муниципальных образований (поселений)» от 10.02.2012 № 31.1;

7) проект прогнозного плана (программы) приватизации имущества муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год

8) паспорта 10 муниципальных программ, разработанных сроком на 5 лет, из них 9 программ с 1 по 9 порядковые номера утверждены постановлением Администрации Глазовского района от 13.11.2014 № 84 с изменениями от 11.01.2016 № 1.3, от 19.01.2016 № 13, от 21.01.2016 № 16, от 26.02.2016 № 31.3, № 31.9, № 31.7, № 31.8, № 31.4, № 31.2, № 31.5, № 31.1, от 01.03.2016 № 32.1, от 28.04.2016 № 54, № 52, от 29.04.2016 № 54.1, от 04.05.2016 № 55, от 27.05.2016 № 58, от 31.05.2016 № 61.1, от 01.06.2016 № 61.2, № 61.3, № 61.4, от 24.06.2016 № 74.1.1, от 10.10.2016 № 99.1, от 20.10.2016 № 101.:

1. Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы

2. Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения на 2015-2020 годы

3. Развитие культуры на 2015-2020 годы

4. Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы

5. Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2020 годы

6. Обеспечение безопасности на территории муниципального образования «Глазовский район» на 2015-2020 годы

7. Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы

8. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2020 годы

9. Муниципальное управление на 2015-2020 годы

10. Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Глазовском районе на 2015-2020 годы. Программа утверждена постановлением Администрации Глазовского района от 30.06.2015 № 82 с изменениями от 26.02.2016 № 31.10.

Заключение от 22.11.2016 о соответствии состава представленных одновременно с проектом Решения о бюджете документов и материалов требованиям ст. 11 Положения о бюджетном процессе прилагается (Приложение № 1).

1. **Соответствие основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Глазовский район» требованиям законодательства.**

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы сформирован в соответствии с требованиями БК РФ, Положения о бюджетном процессе, на основании основных направлений бюджетной и налоговой политики основываясь на Прогнозе социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития разработан Администрацией Глазовского района на три года в соответствии со ст. 173 БК РФ и ст. 4 Положения о бюджетном процессе на основании Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, итогов социально-экономического развития Глазовского района за истекший период 2014,2015 годов и ожидаемых итогов социально-экономического развития Глазовского района за 2016 год. В прогнозе учтены сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития одобрен главой муниципального образования «Глазовский район» (постановление Администрации Глазовского района от 11.11.2016 № 109).

Прогноз социально-экономического развития разработан в двух вариантах:

Вариант 1 (базовый) – исходит из более консервативных представлений о развитии экономики, консервативной инвестиционной политики предприятий, ограниченных государственных расходов на развитие:

- объем валовой продукции сельского хозяйства в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (1892,0) на 120,5 и составит 2012,5 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (203,2) и (279,0), что составит 2095,2 млн. руб. и 2171,0 млн. руб.;

- розничный товарооборот во всех каналах реализации в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (1062,2) на 51,7 и составит 1113,9 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (117,7) и (197,8), что составит 1179,9 млн. руб. и 1260,0 млн. руб.;

- фонд оплаты труда по крупным и средним организациям в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (581,2) на 22,1 и составит 603,3 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (49,2) и (77,6), что составит 630,4 млн. руб. и 658,8 млн. руб.;

- оборот средних предприятий в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (665,0) на 33,2 и составит 698,2 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (68,1) и (104,8), что составит 733,1 млн. руб. и 769,8 млн. руб.

Вариант 2 (целевой) – исходит из более активной экономической политики, активации инвестиционной политики, повышении эффективности бюджетных расходов, сохранении государственного стимулирования роста экономики:

- объем валовой продукции сельского хозяйства в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (1892,0) на 142,3 и составит 2034,3 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (251,3) и (346,5), что составит 2143,3 млн. руб. и 2238,5 млн. руб.;

- розничный товарооборот во всех каналах реализации в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (1062,2) на 64,0 и составит 1126,2 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (154,5) и (252,4), что составит 1216,7 млн. руб. и 1314,6 млн. руб.;

- фонд оплаты труда по крупным и средним организациям в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (581,2) на 36,6 и составит 617,8 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (64,4) и (93,5), что составит 645,6 млн. руб. и 674,7 млн. руб.;

- оборот средних предприятий в 2017 году увеличится к оценке уровня 2016 года (665,0) на 46,5 и составит 711,5 млн. руб., в 2018 и 2019 годах к уровню предыдущего года на (96,3) и (149,6), что составит 761,3 млн. руб. и 814,6 млн. руб.

Прогноз социально-экономического развития разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Проект бюджета сформирован Управлением финансов на основании варианта № 1 (базового) Прогноза социально-экономического развития.

При составлении проекта бюджета учтены задачи, поставленные в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, реализация приоритетных направлений развития муниципального образования «Глазовский район», обозначенных в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Глазовский район» на период до 2025 года (размещено на сайте), с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Параметры бюджета на 2017 год сформированы следующим образом и определяются:

- общий объем доходов в сумме 430059,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 440173,9 тыс. руб.

Динамика параметров бюджета в сравнении (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры бюджета | Сумма по проекту Решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | | |
|  |  | на 2017 год | на 2018 год | на 2019 год |
| 1 | Доходы | 430059,8 | 431315,0 | 439229,3 |
| 2 | Расходы | 440173,9 | 442267,5 | 452255,0 |
| 3 | Дефицит | - 10114,1 | - 10952,5 | - 13025,7 |

Проект бюджета на 2017 год предусматривает утверждение общего объема, как доходов, так и расходов бюджета. Бюджет предполагает быть сбалансированным с учетом получения межбюджетных трансфертов в виде дотации бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Бюджет на 2017 год сформирован с дефицитом в сумме 10114,1 тыс. руб., не превышающим предельных размеров, установленных ст. 92.1 БК РФ. Источниками покрытия дефицита бюджета преимущественно будут служить заимствования в кредитных организациях и остатки средств бюджета.

1. **Анализ обоснованности и полноты формирования показателей проекта Решения о бюджете по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в разрезе источников поступлений (выборочно).**

В приложении 5 проекта Решения о бюджете предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район»:

- Администрация Глазовского района (код главы 211);

- Управление образования Администрации Глазовского района (код главы 079);

- Совет депутатов муниципального образования «Глазовский район» (код главы 080);

- Управление финансов Администрации муниципального образования «Глазовский район» (код главы 230).

В приложении 1 проекта Решения о бюджете **доходы бюджета** на 2017 год прогнозируются в объеме 430059,8 тыс. руб., что на 120481,1 тыс. руб. или на 28,0 % ниже ожидаемой оценки исполнения в 2016 году (550540,9 тыс. руб.), в 2018 и 2019 годах к ожидаемой оценке исполнения на 27,6% и 25,3 %, что составит 431315,0 тыс. руб. и 439229,3 тыс. руб.

Снижение доходов прогнозируется за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня, прочих неналоговых доходов, доходов от продажи материальных и нематериальных активов, доходов от использования имущества. Прогнозируемые безвозмездные поступления соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2017 год в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальному образованию «Глазовский район» из бюджета Удмуртской Республики.

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2016 г./Доля доходов в 2016г.% | Проект бюджета на 2017 год | Доля в общем объеме доходов в 2017г.% | Отклонения (5=3-2) /удельный вес(%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.Налоговые и неналоговые доходы** | **102084,3/18,5** | **126445,6** | **29,4** | **+24361,3/123,8** |
| Налоги на прибыль, доходы | 68732,0/12,5 | 96660,6 | 22,5 | +27928,6/140,6 |
| Налоги на товары (акцизы), реализуемые на территории РФ | 13604/2,5 | 13604,0 | 3,2 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 2350/0,4 | 2569,0 | 0,5 | +219/109,3 |
| Государственная пошлина | 15/0,002 | 1,0 | - | -14/6,6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4966,3/0,9 | 1644,0 | 0,4 | -3322,3/33,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1878/0,3 | 1579,0 | 0,3 | -299/84,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8358/1,5 | 8821,0 | 2,0 | +463/105,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1300/0,2 | 1200,0 | 0,2 | -100/92,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 348/0,06 | 367,0 | 0,08 | +19/105,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 533/0,09 | 0 | - | -533/0 |
| **2.Безвозмездные поступления** | **448456,6/81,5** | **303614,2** | **70,6** | **-144842,4/67,7** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **550540,9** | **430059,8** | **100** | **-149110,7**  **+28629,6** |
| **-120481,1** |

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются на 2017 год в сумме 126445,6 тыс. руб., что составляет 123,8% от ожидаемого исполнения за 2016 год.

В целом сохраняется высокая зависимость бюджета от предоставляемых безвозмездных поступлений из Удмуртской Республики. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 303614,2 тыс. руб., что составляет 67,7% от ожидаемого исполнения за 2016 год.

Доля налоговых и неналоговых доходов в собственных доходах бюджета на 2017 год составляет 29,4%, что на 10,9% превышает долю доходов по аналогичному виду доходов в 2016 году (18,5%).

Доля доходов от безвозмездных поступлений в собственных доходах бюджета на 2017 год составляет 70,6%, что на 10,9 меньше доходов по аналогичному виду доходов в 2016 году (81,5%).

Наиболее значимым для бюджета в 2017 году остается **налог на доходы физических лиц.** Доля налога в общем объеме доходов бюджета на 2017 год составляет 22,5%, что на 10,0% превышает долю налога в 2016 году (12,5%). Норматив отчисления в бюджет района составляет 68%. Поступление налога в 2017 году прогнозируется в размере 96660,6 тыс. руб., что на 27928,6 тыс. руб. или 140,6% превышает доход по аналогичному виду доходов в 2016 году (68732,0). При расчете налога учтены ожидаемые поступления налога в 2016 году и роста фонда оплаты труда работников 106,2%.

**Доходы от налогов на товары (акцизы), реализуемые на территории Российской Федерации** в 2017 году составляют 13604,0 тыс. руб. (приложение 17 проекта Решения о бюджете), остается на уровне ожидаемой оценки 2016 года (13604,0).

Доля налога в общем объеме доходов бюджета на 2017 год составляет 3,2%, что на 0,7% превышает долю налога в 2016 году (2,5%).

Основные поступления формируются за счет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. Расчеты произведены в соответствии со ст. 56 БК РФ исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования и установленных органами государственной власти Удмуртской Республики, размеров дифференцированных нормативов отчислений в размере 0,3354 в бюджет района.

**Доходы от налогов на совокупный доход** в 2017 году составляют 2569,0 тыс. руб., что на 219 тыс. руб. превышает ожидаемый доход по аналогичному виду доходов в 2016 году (2350).

Основные поступления формируются за счет:

- доходов от единого налога на вмененный доход в сумме 2427 тыс. руб., в соответствии с главой 26.3 Налогового Кодекса Российской Федерации. Норматив отчисления в бюджет района 100%. Расчеты произведены исходя из ожидаемой оценки поступления налога за 2016 год.

- доходов от единого сельскохозяйственного налога в сумме 112,0 тыс. руб., в соответствии с главой 26.1 Налогового Кодекса Российской Федерации. Норматив отчисления в бюджет района составляет 70%. Расчеты произведены исходя из ожидаемого поступления налога за 2016 год.

- доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 30,0 тыс. руб., в соответствии с главой 26.5 Налогового Кодекса Российской Федерации. Норматив отчисления в бюджет района 100%. Расчеты произведены исходя из ожидаемого поступления налога за 2016 год.

Поступление **государственной пошлины** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) прогнозируется в 2017 году в сумме 1,0 тыс. руб., что на 14,0 тыс. руб. меньше ожидаемых доходов по аналогичному виду дохода в 2016 году (15).

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** составляют в 2017 году 1644,0 тыс. руб., что на 3322,3 тыс. руб. меньше ожидаемых доходов от данного налога в 2016 году (4966,3). Планируется налог на основании прогноза, представленного главным администратором поступлений в бюджет – Администрацией Глазовского района (Отделом имущественных отношений).

Основные поступления формируются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 500,0 тыс. руб., по нормативу отчислений в бюджет района 100%, ниже ожидаемого исполнения предыдущего года на 150,0 тыс. руб., в 2016 году (650,0);

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) в сумме 593,0 тыс. руб. по нормативу 100% в бюджет района, что на 2873,3 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2016 года (3466,3);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наём) в сумме 551,0 тыс. руб., по нормативу 100% в бюджет района, что на 299,0 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения предыдущего года (850,0).

**Доходы от платежей при использовании природными ресурсами** формируются за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду и составляют в 2017 году 1579,0 тыс. руб., что на 299,0 тыс. руб. меньше ожидаемых доходов по аналогичному виду доходов в 2016 году (1878,0 тыс. руб.). Прогнозируется налог на основании прогноза представленным главным администратором доходов в бюджет района – Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Удмуртской Республике. Норматив отчисления в бюджет района 55%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составляют в 2017 году 8821,0 тыс. руб., что на 463,0 тыс. руб. превышает ожидаемый доход по аналогичному виду дохода в 2016 году (8358,0 тыс. руб.).

Основные поступления формируются за счет:

- прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в сумме 7703,0 тыс. руб. Прогнозируется налог по данным главного администратора доходов бюджета – Управление образования Администрации МО «Глазовский район» по доходам, полученными казенными учреждениями, от платных услуг и иной приносящей доход деятельности (родительская плата в сумме 7192,0 тыс. руб., предпринимательская деятельность в сумме 486,0 тыс. руб.), администраторов доходов МКОУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Понинский детский дом-школа» (питание сотрудников 15,0 тыс. руб.), МУ МЦ «Диалог» (платные услуги 10,0 тыс. руб.);

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 1118,0 тыс. руб. (доходы от возмещения коммунальных услуг). Прогнозируется налог по данным главных администраторов доходов бюджета – Управление образования Администрации МО «Глазовский район» в сумме 178,0 тыс. руб.; Администрация МО «Глазовский район» в сумме 855,0 тыс. руб., и администратора МКОУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Понинский детский дом-школа» в сумме 85,0 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, находящихся в муниципальной собственности составляют в 2017 году 1200,0 тыс. руб., что ниже ожидаемых доходов по аналогичному виду доходов в 2016 году на 100,0 тыс. руб. (1300,0 тыс. руб.). Прогнозируется налог по данным главного администратора доходов – Администрацией муниципального образования «Глазовский район» (Отдел имущественных отношений).

Основные поступления формируются за счет:

- доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 200,0 тыс. руб., по нормативу 100% в бюджет района;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в сумме 1000,0 тыс. руб., по нормативу 100% в бюджет района.

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** формируются за счет денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба и составляют в 2017 году 367,0 тыс. руб., что на 19,0 тыс. руб. превышает ожидаемый доход по аналогичному виду доходов в 2016 году (348,0 тыс. руб.). Прогнозируется налог с учетом индекса потребительских цен на 2017 год – 105,5%.

**Доходы от безвозмездных поступлений** составляют в 2017 году 303614,2 тыс. руб., что на 144842,4 тыс. руб. ниже ожидаемых доходов по аналогичному виду доходов в 2016 году (448456,6) (приложение 2 к пояснительной записке проекта Решения о бюджете). Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Глазовский район» на 2017 год определены, исходя из сумм, предусмотренных бюджету муниципального образования «Глазовский район» в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и проектах бюджетов муниципальных образований – поселений Глазовского района. Безвозмездные поступления на 2017 год будут уточнены после внесения проекта Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в Государственный Совет Удмуртской Республики.

1. Безвозмездные поступления от бюджета Удмуртской Республики будут получены в виде:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в сумме 95909,0 тыс. руб., что однако остается на уровне ожидаемого исполнения 2016 года (95909,0);

- дотации на реализацию наказов избирателей и повышение уровня благосостояния населения в сумме 1282,0 тыс. руб., остается на уровне ожидаемого исполнения 2016 года (1282,0);

- субвенций бюджетам муниципальных образований в сумме 206230,2 тыс. руб., что на 9357,0 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2016 года (215587,2);

2. Межбюджетные трансферты будут получены в виде:

- субвенций из бюджетов поселений на выполнение полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Глазовский район», на основании заключенных соглашений на 2017 год в сумме 193,0 тыс. руб. (приложение 25 проекта Решения о бюджете), что на 7728,3 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2016 года (7921,3).

Перечень утверждаемых в законопроекте доходов соответствует статьям 41, 42, 61.1, 62 БК РФ и нормам Налогового кодекса Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики и нормативам распределения доходов между бюджетом и бюджетами сельских поселений (приложение 4 проекта Решения о бюджете).

**4.Анализ обоснованности формирования показателей проекта Решения о бюджете по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации, целевых статей (выборочно)**

Проект бюджета на 2017 год сформирован в «программном» формате с классификацией расходов по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета, предусмотренные проектом Решения о бюджете, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 БК РФ.

Расходы бюджета прогнозируются на 2017 год в сумме 440173,9 тыс. руб., что на 124401,1 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения за 2016 год (564575,0).

Объемы бюджетных ассигнований на 2018 и 2019 годы определены на основе бюджетных проектировок на 2017 год, исходя из прогноза доходов на 2018 и 2019 годы, возможности привлечения и необходимости погашения в плановом периоде долговых обязательств в целях соблюдения ограничений по уровню муниципального долга, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Прогноз расходов из бюджета на 2018 год – 442267,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5980,0 тыс. руб.;

- на 2019 год – 452255,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12350,0 тыс. руб.

Условно утвержденные расходы на 2018 и 2019 годы определены в объеме, установленном статьей 184.1 БК РФ.

В приложениях 11,12,17,18 проекта Решения о бюджете бюджетные ассигнования распределены в соответствии с БК РФ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета по подразделам (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Подраздел | Утвержденный бюджет на 2016г. (первоначальный) | Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2016г. | Проект бюджета на 2017г. | Доля в общем объеме доходов в 2017г. % | Отклонения проекта к утвержденному  (7=5-3) | Отклонения проекта к оценке (8=5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы, в том числе:  - Резервный фонд | 0100 | 53181,4 | 50417,4 | 53259,6 | 12,1 | +78,2 | +2842,2 |
| 0111 | 70,0 | 20,0 | 70,0 | 0,016 | - | +50,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 1129,8 | 1169,6 | 956,0 | 0,2 | -173,8 | -213,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1427,7 | 3312,7 | 1405,6 | 0,3 | -22,1 | -1907,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 12461,0 | 31253,2 | 14664,0 | 3,3 | +2203,0 | -16589,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3377,0 | 71751,8 | 4056,7 | 0,9 | +679,7 | -67695,1 |
| Образование | 0700 | 252059,7 | 295997,9 | 271466,4 | 61,7 | +19406,7 | -24531,5 |
| Культура и кинематография | 0800 | 57922,8 | 58122,7 | 58528,7 | 13,3 | +605,9 | +406,0 |
| Здравоохранение | 0900 | 3,0 | 2,0 | 3,0 | 0 | - | +1,0 |
| Социальная политика | 1000 | 23401,4 | 29144,1 | 22547,4 | 5,1 | -854,0 | -6596,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 747,0 | 747,0 | 747,0 | 0,2 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1283,1 | 1502,5 | 1367,5 | 0,3 | +84,4 | -135,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 0 | 21154,1 | 11172,0 | 2,5 | +11172,0 | -9982,1 |
| **Всего расходов:** |  | **424474,5** | **564575,0** | **440173,9** | **100** | **+34229,9**  **-10499,0** | **+3299,2**  **-127650,3** |
| **+15699,4** | **-124401,1** |

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на первоочередное исполнение действующих социально-значимых обязательств: образование (61,7%), культура и кинематография (13,3%), социальная политика (5,1%), национальная экономика (3,3%). Сохранена социальная направленность бюджета, которая обусловлена принятыми расходными обязательствами.

Распределение прогнозируемых расходов бюджета на 2017 год в разрезе разделов, подразделов характеризуется следующим образом.

**По разделу 0100** «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме 53259,6 тыс. руб. и составят 12,1% общего объема расходов бюджета, в том числе:

- расходы на функционирование высшего должностного лица – 1323,6 тыс. руб.;

- расходы на функционирование представительных органов – 15849,3 тыс. руб.;

- расходы на функционирование местных администраций – 25524,3 тыс. руб.;

- расходы на судебную систему – 53,0 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 6723,4 тыс. руб.;

- резервные фонды в сумме 70,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Организация муниципального управления» программы «Муниципальное управление»;

- другие общегосударственные расходы – 3716,0 тыс. руб.

Согласно статье 81 БК РФ проектом Решения о бюджете установлен размер резервного фонда местной администрации в сумме 70 тыс. руб., что составляет 0,016% общих расходов бюджета и не превышает установленный предельный размер (3 процента).

Предусмотрены расходы на реализацию муниципальных подпрограмм программ «Муниципальное управление», «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы», «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2020 годы», «Обеспечение безопасности на территории муниципального образования «Глазовский район» на 2015-2020 годы», также предусмотрены расходы на непрограммные направления деятельности.

Бюджетные ассигнования запланированы на 2018 год – в сумме 51421,1 тыс. руб., на 2019 год – в сумме 51497,0 тыс. руб.

**По разделу 0200** «Национальная оборона» предусмотрены расходы в сумме 956,0 тыс. руб. и составят 0,2% общего объема расходов бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы представлены в виде не программных направлений деятельности и распределятся по всем 11 поселениям муниципального образования «Глазовский район» (приложение 23 проекта Решения о бюджете). Источником образования расходов являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (средства федерального бюджета).

**По разделу 0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы в сумме 1405,6 тыс. руб. и составят 0,3 % общего объема расходов бюджета, в том числе на мероприятия:

- органы внутренних дел – 30,0 тыс. руб., расходы представлены в виде муниципальной программы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Глазовском районе на 2015-2020 годы»;

- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – 1328,6 тыс. руб., расходы представлены в виде подпрограммы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» программы «Обеспечение безопасности на территории муниципального образования «Глазовский район» на 2015-2020 годы» - 1288,6 тыс. руб. и подпрограммы «Организация муниципального управления» программы «Муниципальное управление» - 40,0 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 47,0 тыс. руб., расходы представлены в виде подпрограммы «Профилактика правонарушений» программы «Обеспечение безопасности на территории муниципального образования «Глазовский район» на 2015-2020 годы».

**По разделу 0400** «Национальная экономика» предусмотрены расходы в сумме 14664,0 тыс. руб. и составят 3,3% общего объема расходов бюджета, в том числе:

- расходы на выполнение мероприятий подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» программы «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2020 годы» - 468 тыс. руб.;

- расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) – выполнение подпрограммы «Развитие транспортной системы» программы «Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы» -13604,0 тыс. руб. из них капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов – 5985,8 тыс. руб., в границах населенных пунктов – 7618,2 тыс. руб. (приложение 17 проекта Решения о бюджете).

Источником образования расходов на дорожное хозяйство являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- расходы в области национальной экономики в сумме 592,0 тыс. руб., в том числе на расходы:

- на выполнение подпрограммы «Создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства» программы «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2020 годы» - 10 тыс. руб.;

- на выполнение подпрограммы «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)» программы «Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы» - 500 тыс. руб.;

- на выполнение программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 20,0 тыс. руб.

- на выполнение подпрограммы «Организация муниципального управления» программы «Муниципальное управление» - 62,0 тыс. руб.

**По разделу 0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 4056,7 тыс. руб. и составят 0,9% общего объема расходов бюджета, в том числе:

- расходы подпрограмм «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» - 1493,0 тыс. руб. и «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 60,8 тыс. руб. программы «Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы»;

- расходы на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю – 98,0 тыс. руб. (непрограммное направление деятельности).

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы **по разделу 0700** «Образование»: на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 271466,4 тыс. руб. и составят 61,7% общего объема расходов бюджета, в том числе:

- дошкольное образование (подпрограмма «Развитие дошкольного образования» программы «Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы») – 46770,9 тыс. руб.;

- общее образование – 197327,6 тыс. руб. (подпрограммы «Развитие общего образования» - 197225,6 тыс. руб. и «Развитие дополнительного образования детей» - 13737,0 тыс. руб. программы «Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы»);

- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации – 102,0 тыс. руб. (подпрограмма «Управление системой образования» программы «Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы»)

- молодежная политика – 1785,7 тыс. руб. (подпрограмма «Реализация молодежной политики» программы «Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы» - 1466,9 тыс. руб., подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей» программы «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы – 20,0 тыс. руб., подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время на 2015-2020 годы» - 298,8 тыс. руб.);

- другие вопросы в области образования – 11845,2 тыс. руб. из них непрограммные направления деятельности в сумме 6,5 тыс. руб. и программные в сумме 11838,7 тыс. руб.(подпрограмма «Развитие дошкольного образования» - 48,0 тыс. руб., подпрограмма «Управление системой образования» - 11402,4 тыс. руб., подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей» - 388,3 тыс. руб. программы «Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы»).

**По разделу 0800** «Культура и кинематография» предусмотрены расходы в сумме 58528,7 тыс. руб. в рамках программы «Развитие культуры на 2015-2020 годы» и составят 13,3 % общего объема расходов бюджета, в том числе расходы на реализацию мероприятий:

- подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения» предусмотрены в сумме 10551,0 тыс. руб.

- подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры и доступа к музейным фондам» - 47078,0 тыс. руб.

В данные расходы входят расходы: на проведение районных праздников, чествование заслуженных юбиляров, на обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий и прочих учреждений, оплату льгот и возмещение расходов по оплате коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим в сельских населенных пунктах, на уплату налогов, на предоставление субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги «предоставление доступа к музейным фондам», на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на мероприятия, направленные на обеспечение безопасности учреждений, на капитальный ремонт зданий, сооружений и нежилых помещений.

- подпрограмма «Развитие туризма в муниципальном образовании «Глазовский район» - 899,7 тыс. руб.

Данные расходы будут направлены на сохранение культурного и исторического наследия района, сохранение и развитие творческого потенциала наций, на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, развитие туризма на территории Глазовского района.

**По разделу 0900** «Здравоохранение» предусмотрены расходы 3,0 тыс. руб. и составят 0,0006% общего объема расходов бюджета в рамках подпрограммы «Создание условий для оказания медицинской помощи населению, профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» программы «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения на 2015-2020 годы».

В данные расходы входят расходы на осуществление мероприятий по созданию условий для оказания ме6дицинской помощи населению, профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни.

**По разделу 1000** «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 22547,4 тыс. руб. и составят 5,1% общего объема расходов бюджета.

В разделе учитываются следующие расходы на:

- пенсионное обеспечение – 1711,2 тыс. руб. В данные расходы входят расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в рамках подпрограммы «Социальная поддержка старшего поколения, инвалидов и отдельных категорий граждан» программы «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы»;

- социальное обеспечение населения – 7646,3 тыс. руб. В данные расходы входят расходы:

- на реализацию льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования» - 349,6 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Социальная поддержка старшего поколения, инвалидов и отдельных категорий граждан» программы «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы»;

- по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения коммунальных услуг – 2379,3 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг (выполнение переданных полномочий)» программы «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы»;

- на мероприятия по социальной поддержке малоимущих и нетрудоспособных граждан, граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации – 140,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Социальная поддержка старшего поколения, инвалидов и отдельных категорий граждан» программы «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы»;

- охрану семьи и детства – 13009,3 тыс. руб. В данные расходы входят расходы:

- в рамках подпрограммы «Социальная поддержка семьи и детей» программы «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы» - 12135,3 тыс. руб.: по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) и усыновленных (удочеренных) детей; по выплате единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью; расходы на обеспечение осуществления передаваемых полномочий в соответствии с Законом УР от 14.03.2013 № 8-РЗ; расходы на предоставление жилых помещений на основании решений судов о предоставлении жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, принятых в целях реализации Закона УР от 06.03.2007 № 2-РЗ; по предоставлению безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений; по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи; на организацию учета (регистрации) многодетных семей;

- на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 874,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» программы «Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы»;

- другие вопросы в области социальной политики – 180,6 тыс. руб. В данные расходы входят расходы на реализацию мероприятий по социальной поддержке ветеранов – 129,6 тыс. руб., инвалидов – 6,0 тыс. руб., на проведение районных праздников, чествования заслуженных юбиляров – 45,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Социальная поддержка старшего поколения, инвалидов и отдельных категорий граждан» программы «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы»

**По разделу 1100** «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 747,0 тыс. руб. и составят 0,2% общего объема расходов бюджета в рамках подпрограммы «Создание условий для развития физической культуры и спорта» программы «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения на 2015-2020 годы». В разделе учитываются расходы на участие в организации и (или) проведение физкультурных мероприятий, массовых спортивных соревнований и официальных региональных (межмуниципальных) спортивных соревнований.

**По разделу 1300** «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены расходы в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» программы «Муниципальное управление» в сумме 1367,5 тыс. руб. и составят 0,3% общего объема расходов бюджета. В разделе учитываются расходы по процентным платежам по муниципальному долгу.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 1367,5 тыс. руб. определен предлагаемой к утверждению **программы муниципальных внутренних заимствований и**  составит 0,31 % расходов проекта бюджета за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает норматив 15 процентов, предусмотренный ст. 111 БК РФ (приложение 19 проекта Решения о бюджете).

Предоставление муниципальных гарантий предлагаемой к утверждению **программы муниципальных гарантий** не предусмотрено (приложение 21 проекта Решения о бюджете).

**По разделу 1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» предусмотрены расходы в сумме 11172,0 тыс. руб. (приложение 27 проекта Решения о бюджете) и составят 2,5% общего объема расходов бюджета в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» программы «Муниципальное управление».

В разделе учитываются расходы на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений из Районного Фонда финансовой поддержки поселений в муниципальном образовании «Глазовский район»:

- за счет собственных доходов муниципального района в сумме 10246,0 тыс. руб.;

- за счет средств бюджета Удмуртской Республики в сумме 926,0 тыс. руб.

Распределение **дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности** предусмотрено 10 поселениям муниципального образования «Глазовский район» из Районного Фонда финансовой поддержки поселений муниципального образования «Глазовский район», по поселению «Штанигуртское» распределение не предусмотрено.

**4.1 Анализ ведомственной структуры расходов бюджета.**

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов (приложение 7 проекта Решения о бюджете).

В приложении 7 проекта Решения о бюджете в ведомственную структуру расходов бюджета на 2017 год количество главных распорядителей бюджетных средств осталось на уровне 2016 года и составило 4 главных распорядителей:

- Администрация Глазовского района (код главы 211);

- Совет депутатов муниципального образования «Глазовский район» (код главы 080);

- Управление образования Администрации Глазовского района (код главы 079);

- Управление финансов Администрации Глазовского района (код главы 230).

Анализ уровня расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Глава | Утвержденный бюджет на 2016г.(первоначальный) | Проект бюджета на 2017г. | Удельный вес в 2017г. % | Отклонения проекта к утвержденному, удельный вес (6=4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Управление образования | 079 | 249764,7 | 268520,7 | 61,0 | +18756,0 (7,5%) |
| Совет депутатов | 080 | 13181,9 | 13474,8 | 3,1 | +292,9 (2,2%) |
| Администрация | 211 | 126817,2 | 128436,7 | 29,2 | +1619,5 (1,3%) |
| Управление финансов | 230 | 34710,7 | 29741,7 | 6,7 | -4969,0 (-14,3%) |
| **Всего расходов** |  | **424474,5** | **440173,9** | **100** | +20668,4  -4969,0 |
| **15699,4 (3,7%)** |

Значительное увеличение бюджетных ассигнований на 2017 год против первоначально утвержденных расходов бюджета 2016 года отмечается по Управлению образования на 7,5 %. Сокращение бюджетных ассигнований предусмотрено по главному распорядителю бюджетных средств Управлению финансов на 14,3%.

**4.2 Анализ публичных нормативных обязательств.**

В приложении 13 проекта Решения о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в рамках муниципальных программ, предлагается утвердить на 2017 год в сумме 9134,2 тыс. руб. и составляет 2,1 % общих объемах расходах бюджета.

В разделе предусмотрено исполнение обязательств по следующим направлениям:

- доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих – 1711,2 тыс. руб.;

- на реализацию льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Глазовского района» - 342,0 тыс. руб.;

- социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи – 707,2 тыс. руб.;

- выплата денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) – 6323,8 тыс. руб.;

- расходы на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей – 50,0 тыс. руб.

**4.3 Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.**

В основу проекта бюджета вошли 10 утвержденных Администрацией муниципального образования «Глазовский район» муниципальных программ Глазовского района. Девять муниципальных программ Глазовского района утверждены постановлением Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 13.11.2014 № 84 и одна муниципальная программа постановлением от 30.06.2015 № 82.

В приложении 9 проекта Решения о бюджете предусмотренные предельные ассигнования в сумме 440173,9 тыс. руб. распределены по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Анализ уровня расходов бюджета в разрезе муниципальных программ (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код МП | **Наименование муниципальной программы** | Утвержденный бюджет на 2016 год | Проект бюджета на 2017г. | Удельный вес в 2017г. % | Отклонения проекта к утвержденному (6=4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы | 253342,2 | 271925,6 | 61,7 | 18583,4 |
| 02 | Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения на 2015-2020 годы | 750,0 | 750,0 | 0,17 | 0 |
| 03 | Развитие культуры на 2015-2020 годы | 57922,8 | 58528,7 | 13,3 | 605,9 |
| 04 | Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы | 32746,5 | 23907,6 | 5,4 | -8838,9 |
| 05 | Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2020 годы | 481,0 | 531,0 | 0,12 | 50,0 |
| 06 | Обеспечение безопасности на территории муниципального образования «Глазовский район» | 1354,7 | 1342,6 | 0,30 | -12,1 |
| 07 | Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы | 16191,2 | 19062,7 | 4,3 | 2871,5 |
| 08 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 70,0 | 20,0 | 0,004 | -50,0 |
| 09 | Муниципальное управление | 65561,2 | 59804,7 | 13,6 | -5756,5 |
| 10 | Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Глазовском районе на 2015-2020 годы | 40,0 | 30,0 | 0,006 | -10,0 |
|  | **Итого расходов по программам** | **428459,6** | **435902,9** |  | **7443,3** |
| 99 | Непрограммные направления деятельности | 4510,4 | 4271,0 | 1,0 | -239,4 |
|  | **Всего расходов** | **432970** | **440173,9** | **100** | **7203,9** |
|  | Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом (%) | 98,9 | 99,0 |  | 0,1 |
|  | Удельный вес расходов непрограммных мероприятий (%) | 1,04 | 1,0 |  | -0,04 |

Указанные расходы определены в соответствии с основными подходами к формированию расходной части проекта бюджета с учетом проведения мероприятий по оптимизации расходов и распределены в структуре подпрограмм.

В соответствии со ст. 21 БК РФ каждой программе присвоен уникальный код целевой статьи классификации расходов бюджетов.

В бюджете на 2017 год предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 435902,9 тыс. руб. и составляет 99,0% общего объема расходов бюджета, на 2018-2019 годы – 99,3 % расходов.

По результатам анализа уровня расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, необходимо отметить, что наиболее высокий уровень финансового обеспечения программных мероприятий обеспечен в рамках программ, направленных на решение задач в сфере образования – 61,7% общего расхода бюджета, а также решение вопросов в области муниципального управления (13,6%) и культуры (13,3%), социальной поддержки населения (5,4%) и муниципальное хозяйство (4,3%), что в целом отражает социальную направленность программных расходов и способствует реализации целей и задач.

В бюджете на 2017 год предусмотрены расходы вне муниципальных программ **на непрограммные направления деятельности** в сумме 4271,0 тыс. руб. и составят 1,0% общего объема расходов бюджета, на 2018-2019 год в сумме 2983,8 тыс. руб., . В разделе определены следующие направления:

1.на реализацию полномочий депутатов представительного органа муниципального образования (председателя Совета депутатов)- 1524,0 тыс. руб., 2018-2019 годы в сумме 1524,0 тыс. руб. ежегодно;

2.на проведение районных праздников, чествования заслуженных юбиляров – 206,5 тыс. руб., 2018-2019 годы в сумме 2016,5 тыс. руб. ежегодно;

3.на ежегодные членские и целевые взносы членов Совета муниципальных образований Удмуртской Республики – 135,0 тыс. руб., 2018-2019 годы в сумме 135,0 тыс. руб. ежегодно;

4.за счет субвенций из бюджета Удмуртской Республики:

- на реализацию Закона УР от 17.09.2007 № 53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» - 10,0 тыс. руб., 2018-2019 годы в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно;

- на обеспечение осуществления передаваемых органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору – 98,0 тыс. руб., 2018 год в сумме 92,8 тыс. руб., 2019 год в сумме 98,0 тыс. руб.

- на оказание содействия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в обучении на подготовительных отделениях образовательных организаций высшего образования – 6,5 тыс. руб., 2018-2019 годы в сумме 6,5 тыс. руб. ежегодно.

5. за счет субсидии из бюджета Удмуртской Республики бюджета муниципальных образований в Удмуртской Республике на реализацию наказов избирателей и повышения уровня благосостояния населения – 1282,0 тыс. руб.;

6. за счет субвенции из федерального бюджета:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 956,0 тыс. руб., 2018-2019 годы в сумме 956,0 тыс. руб. ежегодно;

- на осуществление полномочий по состоянию (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 53,0 тыс. руб., 2018-2019 годы в сумме 53,0 тыс. руб. ежегодно.

**5. Соблюдение предельного размера дефицита бюджета, обоснованность источников финансирования дефицита бюджета.**

В приложении 6 проекта Решения о бюджете предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета – Управление финансов (код администратора 230).

Проектом Решения о бюджете дефицит бюджета определен в сумме 10114,1 тыс. руб., что выше ожидаемого дефицита бюджета за 2016 год в 6 раз (1488,3 тыс. руб.). Предусмотрено на 2018 год – 10952,5 тыс. руб., на 2019 год в сумме 13025,7 тыс. руб.

Ожидаемое превышение расходов над доходами (дефицит) на 2017 год составляет 8 %, от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, таким образом, ограничения установленные ст. 92.1 БК РФ, соблюдены.

В приложениях 2 и 19 проекта Решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета на 2017 год определены:

- заимствования в кредитных организациях в 2017 году – 55542,8 тыс. руб.;

- остатки денежных средств – 2114,1 тыс. руб.;

В источниках финансирования дефицита бюджета в 2017 году предусмотрены на:

- погашение обязательств по кредиту от кредитной организации в сумме (-) 6000,0 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств муниципального образования «Глазовский район» по бюджетным кредитам, из бюджета Удмуртской Республики полученным на покрытие дефицита бюджета в 2017 году в сумме (-) 41542,8 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита предусматривают погашение дефицита бюджета на 2017 год, обеспечивают сбалансированность бюджета и погашение дефицита бюджета в полном объеме.

**6. Соблюдение верхнего и предельного объема муниципального долга, обоснованность размеров и структуры муниципального долга, а также расходов на его обслуживание.**

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2018 года предлагается утвердить в размере 78 473,2 тыс. руб.и составит 62,1 % доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» без учета безвозмездных поступлений (126445,6 тыс. руб.) представляющий собой расчетный показатель. По состоянию на 01 января 2019 года составит 30 930,4 тыс. руб. или 23,5% доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» без учета безвозмездных поступлений, по состоянию на 01 января 2020 года составит 214,8 тыс. руб. или 0,2 % доходов бюджета муниципального образования «Глазовский район» без учета безвозмездных поступлений.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год предлагается утвердить в размере 126 016,0 тыс. руб. и составит 99,7 % общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений (126445,6). На 2018 год составит 61 646,0 тыс. руб. или 46,9% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, на 2019 год составит 214,8 тыс. руб. или 0,2 % доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Предлагаемый к утверждению предельный объем муниципального долга, соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ и Федеральному закону от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» - предельный объем муниципального долга до 01 января 2018 года может превысить объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений на сумму задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года.

**7.Соответствие общих положений и текстовых статей проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.**

1. В соответствии с требованиями БК РФ и Положением о бюджетном процессе проект Решения о бюджете составлен на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, представлен Администрацией Глазовского района в представительный орган в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

2. Согласно ст. 27 Положения о бюджетном процессе в целях обеспечения прозрачности (открытости) бюджетного процесса проект Решения о бюджете размещен на официальном портале муниципального образования «Глазовский район» - 23 ноября 2016 года.

3. Проект бюджета сформирован на основании данных реестра расходных обязательств на 2017 год с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

4. Ориентиры бюджетной политики муниципального образования в целом соответствуют основным целям и задачам бюджетной политики Удмуртской Республики.

5. Доходная часть бюджета сформирована со снижением общего объема доходов относительно ожидаемой оценки 2016 года, основной причиной которого является сокращение планируемого объема безвозмездных поступлений.

6. Согласно представленному проекту Решения о бюджете бюджет будет сбалансированным.

7. Суммы межбюджетных трансфертов, субвенций, субсидий, планируемые в проекте бюджета соответствуют суммам, отраженным в проекте бюджета Удмуртской Республики.

В целом сохраняется высокая зависимость бюджета от предоставляемых безвозмездных поступлений из Удмуртской Республики. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 303 614,2 тыс. руб., что составляет 70,6 % от ожидаемого исполнения за 2017 год.

8. Требования в части состава источников финансирования, при формировании источников финансирования дефицита бюджета соблюдены.

9. Верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального долга, предлагаемые к утверждению, не превышают планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям БК РФ. Ассигнования на обслуживание муниципального долга не превышают ограничений БК РФ.

10. Муниципальные гарантии на исполнение обязательств не предоставляются.

11. Проект бюджета сохраняет социальную направленность программных расходов и способствует реализации целей и задач, являющихся приоритетными.

12. Общий объем резервного фонда определен в сумме, не нарушающей требования БК РФ.

13. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ или 99 % общих расходов бюджета и на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности или 1,0% общих расходов бюджета.

14. Проектом бюджета предусмотрено распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из Фонда финансовой поддержки поселений муниципального образования.

Анализ показал, что в целом проект Решения о бюджете подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ, Положения о бюджетном процессе, определена структура и содержание проекта Решения о бюджете, установлен перечень основных характеристик бюджета (объем доходов, расходов, дефицит бюджета). Проект Решения о бюджете устанавливает особенности администрирования отдельных видов доходов бюджета, соответствует Прогнозу социально-экономического развития.

На основании вышеизложенного, предложено рекомендовать представительному органу муниципального образования утвердить проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Главный специалист-эксперт по контрольно-

Ревизионной работе Аппарата Главы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.П.Хохрякова

02 декабря 2016г.

Глава муниципального образования

«Глазовский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В.Сабреков

02 декабря 2016г.

Начальник Управления финансов

Администрации муниципального образования

«Глазовский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Л.Пировских

02 декабря 2016г.

Заключение с приложением № 1 отпечатано в 2-х экземплярах:

Экз. № 1 – в дело контрольно-ревизионной работы Аппарата Главы.

Экз. № 2 – Администрации муниципального образования «Глазовский район».

Экземпляр заключения на 25 стр. получила начальник Управления финансов Администрации муниципального образования «Глазовский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.Л.Пировских «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_2016г.

Заключением ознакомлены:

Председатель Совета депутатов муниципального образования

«Глазовский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А.Терский

Заместитель главы Администрации Глазовского района

по экономике, имущественным отношениям и финансам

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В.Ушакова