**УТВЕРЖДАЮ:**

**Председатель контрольно-счетной**

 **комиссии Ужурского района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В. Сорх**

 **06.12.2016**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Ужурского районного Совета депутатов

«О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы»

Заключение на проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), подпунктом 2 пункта 1 статьи 3 положения о контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Ужурского районного Совета депутатов от 19.09.2012 № 30-206р «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района», пунктом 1 статьи 7 положения о бюджетном процессе, утвержденным решением Ужурского районного Совета депутатов от 18.09.2013 № 41-285р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе» (далее по тексту Положение о бюджетном процессе).

Проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» (далее – НПА, решение о бюджете) внесен в районный Совет депутатов главой района К.Н.Зарецким 14 ноября 2016 года (письмо от 14.11.2016 № 01-13/06-4043), что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 60 Положения о бюджетном процессе, предусматривающих внесение проекта решения о районном бюджете не позднее 15 ноября. В соответствие со статьей 61 Положения о бюджетном процессе, председатель Ужурского районного Совета депутатов направил представленный проект решения о бюджете в контрольно-счетную комиссию Ужурского района для подготовки заключения.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения соответствуют перечню, предусмотренному статьей 59 Положения о бюджетном процессе и статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ:

основные направления бюджетной и налоговой политики;

предварительные итоги социально-экономического развития Ужурского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Ужурского района за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития Ужурского района;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита бюджета) консолидированного бюджета Ужурского района на очередной финансовый год и плановый период;

пояснительная записка к проекту бюджета;

методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

верхний предел муниципального внутреннего долга;

оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (пункт 3 статьи 184 и пункт 2 статьи 169) администрацией Ужурского района постановлением от 18.09.2013 №824 (ред. от 26.02.2016 №116) утверждено "Положение о порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период".

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для составления проекта бюджета**

Согласно представленным «Основным направлениям бюджетной политики Ужурского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы», основные направления бюджетной политики сформированы с учетом:

- положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года;

- указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 №2593-р;

- проекта основных направлений бюджетной политики Российской Федерации, Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Целью бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы является определение условий, принимаемых для составления проекта районного бюджета на 2017-2019 годы, подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Бюджетная политика 2017-2019 годов предусматривает решение задач по определению подходов к планированию расходов, источников финансирования районного бюджета, финансовых взаимоотношений с бюджетами муниципальных образований Ужурского района.

Основные направления налоговой политики Ужурского района
на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформированы с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы.

Прогноз доходов консолидированного бюджета составлен на основании параметров прогноза социально-экономического развития Ужурского района на 2017-2019 годы. При расчете объема доходов консолидированного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство, «Основные направления бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018и 2019 годов».

Прогноз социально-экономического развития Ужурского района (далее ПСЭР) одобрен постановлением администрации Ужурского района №559 от 30.09.2016. Данным постановлением также одобрены предварительные итоги социально-экономического развития за первое полугодие 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год. Прогноз социально-экономического развития и предварительные итоги за первое полугодие 2016 года и ожидаемые итоги за 2016 год одобрены в соответствии со статьями нормативно-правовых актов Ужурского района, фактически исключенных на момент разработки и принятия прогноза и предварительных итогов. Так, в постановлении указана статья 33 Устава Ужурского района (статьи 32 - 33 исключены - Решение Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края от 25.08.2016 N 13-87р); статья 4 решения Ужурского районного Совета депутатов от 18.09.2013 № 41-285р «О бюджетном процессе в Ужурском районе» (статья 4 исключена - Решение Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края от 21.06.2016 N 12-76р).

В нарушение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией не принят порядок разработки прогноза социально-экономического развития территории.

 Представленные «Предварительные итоги социально-экономического развития Ужурского района за январь-июнь 2016 года и ожидаемые итоги за 2016 год», частично дублируют данные прогноза на 2017-2019 годы (развитие малого предпринимательства, уровень жизни населения, перспективы социально-экономического развития района). Приоритетные направления социально-экономического развития района планируются к выполнению посредством реализации одиннадцати муниципальных программ, фактически постановлением администрации Ужурского района №483 от 31.08.2016 «Об утверждении перечня муниципальных программ Ужурского района» утверждено двенадцать муниципальных программ.

В прогнозе социально-экономического развития (в пояснительной записке) указан 17 раздел «Здравоохранение», фактически данные по данному разделу отсутствуют.

 Показатели оценок по итогам 2016 года приведенные в предварительных итогах социально-экономического развития Ужурского района следующие:

 - прогноз численности трудовых ресурсов, рассчитанный с учетом демографического фактора, а также тенденций в области формирования и использования трудовых ресурсов предполагает, что сохранится тенденция уменьшения трудовых ресурсов;

- сохраняется тенденция убыли населения;

- численность безработных граждан по состоянию на 01.07.2016 года составляет – 436 человек, что на 44 человека больше, чем на 01.07.2015 года. Уровень зарегистрированной безработицы с начала года увеличился на 0,3% и составил 2,5%. По оценке в 2016 году уровень регистрируемой безработицы достигнет уровня 2,6% от численности экономически активного населения и составит 450 человек, т.е. увеличится на 0,1% (14 человек). Несмотря на это в текстовой части предварительных итогах говорится о позитивных результатах.

1. **Доходы проекта районного бюджета**

Доходы спрогнозированы в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства, а также законодательства о неналоговых доходах. При прогнозе доходов консолидированного бюджета учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство РФ о налогах и сборах, бюджетное законодательство, а также "Основные направления бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов". Прогноз доходов районного бюджета составлен на основании параметров прогноза социально-экономического развития Ужурского района на 2017-2019 годы с учетом тенденции экономического развития района в первом полугодии 2016 года и оценки ожидаемых итогов за 2016 год. В 2017 году продолжатся мероприятия по наращиванию налогового потенциала и будут направлены на обеспечение необходимого уровня доходов и оптимизацию расходов бюджета района, а также на социальную поддержку населения района.

Доходы районного бюджета на 2017 год прогнозируются в общей сумме 821900,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 125538,0тыс. рублей (что составляет 15,3% от общего объема доходов, данный показатель остался на уровне прошлого года), безвозмездные поступления – 696362,2тыс. рублей (84,7% от общего объема доходов бюджета, в прогнозе бюджета на 2016 год - 85,85%).

Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2018 год составляет 802945,6тыс. руб. и на 2019год – 807000,1 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2017 год (общая сумма налоговых и неналоговых доходов составила 125538,0 тыс.рублей) большую часть – 85690,0 тыс.руб. составляет налог на доходы физических лиц (68,25% от общей суммы собственных доходов, в прогнозе бюджета на 2016 год - 65,99%); налог от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется в сумме 14040,0,0тыс. рублей, что составляет 11,18 % (в 2016 году - 12,42%); налог на совокупный доход предусмотрен в размере 15278,0 тыс. рублей, соответственно 12,17% (в 2016 году -13,28%); государственная пошлина, сборы - 5500 тыс. рублей, что составило 4,38% (в 2016 году – 4,47%) от общей суммы собственных доходов районного бюджета. Остальные налоговые и неналоговые доходы составляют менее 4,0 %: штрафы, санкции, возмещение ущерба - 2500,0 тыс.руб. (1,99%), платежи при пользовании природными ресурсами – 1600,0 тыс. руб. (1,27%), налог на прибыль организаций – 600,0 тыс.руб. (0,48%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 330,0 тыс.руб. (0,26%).

Анализ и динамика доходной части районного бюджета отражена в приложении 1 к настоящему заключению.

1. **Расходы проекта районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2017 год прогнозируются в общей сумме 834391,7 тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета на 2018 год запланирован в сумме 811377,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9100,0 тыс.руб.; на 2019 год в сумме 810374,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 18100,0 тыс.руб.

Анализ и динамика расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2012-2017 годы представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

В НПА расходы по разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** на 2017 год предусмотрены в общей сумме 49484,1 тыс. руб. – 5,93 % от общего объема расходов районного бюджета (2016 год (уточненный план) – 55547,6 тыс. руб. - 6,22 %).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены НПА на 2017 год в общей сумме 1340,9 тыс.руб. – 0,16% от общего объема расходов районного бюджета (2016 год (уточненный план) - 1380,0 тыс. руб. - 0,15 % ).

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены в общей сумме 1687,8 тыс.руб. – 0,20% от общего объема расходов (2016 год (уточненный план) – 3683,8 тыс. руб. - 0,41%).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** предусмотрены в общей сумме 12492,9 тыс.руб.- 1,50% от общего объема расходов (2016 год (уточненный план) – 39993,2 тыс. руб. – 4,48 %).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в общей сумме 68085,3 тыс.руб. – 8,16% от общего объема расходов (2016 год (уточненный план) – 56227,7 тыс. руб. – 6,3 %).

Расходы по разделу **0700 «Образование»** на 2017 годпредусмотрены в общей сумме 543574,9 тыс.руб. – 65,14% от общего объема расходов (2016 год (уточненный план) – 569856,2 тыс. руб.- 63,79%).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2017 год предусмотрены в общей сумме 23976,8 тыс. руб. – 2,87% от общего объема расходов (2016 год (уточненный план – 31785,7 тыс. руб.- 3,56 %).

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрены в общей сумме 63178,9 тыс.руб. – 7,57 тыс.руб. от общего объема расходов, (уточненный план 2016года – 63400,1 тыс. руб. - 7,10%).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2017 год предусмотрены в общей сумме 8540,6 тыс.руб. – 1,02 % от общего объема расходов (уточненный план 2016 года - 8051,5 тыс. руб.- 0,90 %).

Расходыпо разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2017 год предусмотрены в сумме 100,0 тыс.рублей (уточненный план 2016 года составляет 50,0 тыс.руб.).

Расходыпо разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** предусмотрены на 2017 год в общей сумме 61929,5 тыс.руб. – 7,42% от общего объема расходов (уточненный план на 2016 составил 63402,4 руб. - 7,10 %).

В расходной части проекта бюджета на 2017 год проектируется резервный фонд в размере 1500 тыс.руб. На 2018-2019 годы в сумме 1000,0тыс.руб. ежегодно.

Анализ расходов районного бюджета за период с 2014 по 2017 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

Объем публичных нормативных обязательств в 2017 году запланирован в объеме 800,0тыс.руб. Аналогичная сумма запланирована на 2018-2019 годы ежегодно.

В нарушение статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ проектом бюджета предусматривается финансирование расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных действующим законодательством к полномочиям органов местного самоуправления (содержание дома ветеранов).

1. **Муниципальные программы**

Нормативно-правовыми актами на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы предусматривается реализация 12 муниципальных программ (далее по тексту МП), начиная реализацию с 2017 года. Общая сумма расходов на программные мероприятия в 2017 году запланирована в сумме 798412,7 тыс.руб. что составляет 95,69% от общего объема расходов районного бюджета (в 2016 году по уточненным данным (приложение к решению №13-88р от 25.08.2016) запланировано 851374,8 тыс.руб. что составляет 95,30%).

Анализ планируемых расходов на реализацию программ с 2017 года в сравнении с данными утвержденных муниципальных программ представлен в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем средств на 2017 год (проект бюджета) | Объем средств согласно программам  | Отклонения |
| Управление муниципальными финансами | 68193,5 | 68193,5 |  |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району  | 5808,4 | 5808,4 |  |
| Система социальной защиты населения Ужурского района | 27754,6 | 27999,6 | +245,0 |
| Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 558553,0 | 558553,0 |  |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 7144,2 | 7144,2 |  |
| Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 300,0 | 300,0 |  |
| Молодежь Ужурского района в XXI веке | 4791,8 | 4791,8 |  |
| Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе | 8540,6 | 8540,6 |  |
| Комплексное развитие культуры, искусства и туризма в муниципальном образовании Ужурский район | 32511,9 | 32511,9 |  |  |
| Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 300,0 | 300,0 |  |  |
| Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района  | 8574,7 | 8574,7 |  |  |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 75940,0 | 75940,0 |  |
| Всего | 798 412,7 | 798 657,7 |  |

Согласно приложению № 11 "Перечень муниципальных программ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы" к проекту решения "О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы", на реализацию муниципальных программ на 2017 год предусмотрено 798412,7 тыс.руб., на 2018 год – 771750,8 тыс.руб., на 2019 год – 761748,3тыс.руб.

Наибольшие суммы денежных средств предусмотрены на 2017-2019 годы в муниципальных программах: «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» - 1655607,8 тыс.руб.; «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района» - 219110,6тыс.руб.; «Управление муниципальными финансами» - 163378,9 тыс.рублей; «Комплексное развитие культуры, искусства и туризма в муниципальном образовании Ужурский район» - 94204,1тыс.руб.; «Система социальной защиты населения Ужурского района» - 82763,8тыс.руб.; «Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района» - 45984,9тыс.руб.

При проведении экспертизы муниципальных программ установлены нарушения при их составлении, устранение нарушений должно быть исполнено не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете на 2017 год.

Следует отметить, что "Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации", утвержденного Постановлением администрации Ужурского района 12.08.2013 №724 (в редакции постановления администрации Ужурского района №611 от 24.10.2016) не предусмотрен механизм возврата не использованных средств бюджета или использованных неправомерно. Также данным порядком не предусмотрена ответственность за неисполнение или не качественное исполнение программных мероприятий. (Данное замечание не устранено с 2014 года).

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2015 года в соответствии с «Порядком проведения эффективности реализации муниципальных программ Ужурского района и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ Ужурского района», утвержденным постановлением администрации Ужурского района №369 от 08.06.2015. В соответствии с проведенной оценкой эффективности установлено, что высокоэффективными признаны две муниципальные программы: «Развитие культуры Ужурского района» и «Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе». Эффективными признаны пять муниципальных программ: «Управление муниципальными финансами», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе», « Молодежь Ужурского района в XXI веке», «Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества», «Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района». Четыре муниципальных программы по итогам 2015 года признаны среднеэффективными: «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району», «Система социальной защиты населения Ужурского района», «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района», «Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района и обеспечение градостроительной деятельности». Следует отметить, что по данным оценки эффективности муниципальная программа «Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района и обеспечение градостроительной деятельности» имеет наименьший процент освоения средств (по данным отдела экономики и прогнозирования администрации Ужурского района процент освоения составил 44,8%). Причиной не освоения средств является отсутствие жилья для приобретения детям-сиротам, отвечающее нормам законодательства.

1. **Дефицит районного бюджета, программа муниципальных**

**внутренних заимствований и муниципальный внутренний**

**долг на 2017 год**

Районный бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы сформирован с дефицитом на 2017 год в размере 12491,5тыс.рублей, 2018- 8431,4 тыс.рублей, 2019 – 3374,4 тыс.рублей, что не превышает нормативно допустимых, установленных Бюджетным кодексом РФ (статья 92.1) и статьей 32 «Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе». Дефицит районного бюджета на 2017год планируется покрыть свободными кредитом кредитных организаций в размере 17418,0 тыс. рублей.

Главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета определено Финансовое управление администрации Ужурского района и администрация Ужурского района (Приложение №3 к проекту решения).

Проектируемый предельный объем муниципального внутреннего долга Ужурского района в 2017 году составляет 125538,0 тыс.руб., в 2018 году – 128042,0 тыс. рублей, в 2019 году – 132099,0 тыс.рублей.

Проектируемый предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Ужурского района не должен превышать 92851,6 тыс.руб. в 2017 году; 92851,6 тыс.руб. в 2018 году; 92851,6 тыс.руб. в 2019 году.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам по состоянию на 01.01.2018 запланирован в сумме 17418,0 тыс.руб., на 01.01.2019 – в сумме 8431,4 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 3374,4 тыс.рублей.

Предоставление муниципальных гарантий на период с 2017 по 2019 годы не планируется.

1. **Выводы**

Представленный проект решения "О бюджете Ужурского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы", содержит все основные нормативно установленные характеристики районного бюджета:

 - общий объем доходов бюджета;

 - общий объем расхода бюджета;

 - дефицит районного бюджета и другие показатели.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексов РФ и Положением о бюджетном процессе по размеру дефицита, верхнему пределу муниципального долга, объему расходов на обслуживание муниципального долга и др. соблюдены.

В проекте решения соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части установления общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрено наличие резервного фонда.

Приложения к проекту решения представлены в полном объеме.

В нарушение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией не принят порядок разработки прогноза социально-экономического развития территории.

Выявлено несоответствие утверждаемых сумм по муниципальной программе «Система социальной защиты населения Ужурского района» (в проекте решения указана 27754,6тыс.руб., в программе - 27999,6тыс.руб.).

Прогноз социально-экономического развития и предварительные итоги за первое полугодие 2016 года и ожидаемые итоги за 2016 год одобрены в соответствии с недействующими статьями нормативно-правовых актов Ужурского района.

Контрольно-счетная комиссия Ужурского района, рассмотрев проект решения «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» считает, что проект бюджета может быть принят с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель КСК

Ужурского района О.В. Сорх