РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

Иркутская область, р.п.Жигалово, ул.Советская, д.25, тел. (39551) 3-10-73, кsk\_38\_14@mail.ru

Утверждено:

Председатель Контрольно-

счетной комиссии

МО «Жигаловский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М.Рудых

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г

 ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02/17-э

НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЖИГАЛОВСКИЙ РАЙОН» «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЖИГАЛОВСКИЙ РАЙОН» НА 2017 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ»

28 июня 2017г.

 В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 5 статьи  6 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном  образовании «Жигаловский район»» (с изменениями), статьи 11 Положения «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» Контрольно-счетной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 год  и  плановый  период 2018 и2019 годов» , в результате которой установлено следующее:

 1. Предлагаемые изменения связаны  с уточнением основных параметров бюджета в связи с увеличением доходов по налоговым и неналоговым доходам, распределением средств из вышестоящих бюджетов и направлением их на соответствующие статьи расходов.

2.  Проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 2017 год в общей сумме 42173,4 тыс. руб., в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов в объеме 41609,4 тыс. рублей и за счет налоговых и неналоговых поступлений на сумму 564тыс. рублей.

 На 2018 год уменьшить планируемую сумму на 596,4 тыс. рублей.

**В доходную часть бюджета 2017года предлагается внести следующие изменения:**

*1.Увеличить собственные доходы, на основании данных главных администраторов доходов бюджета, в том числе*:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 10 тыс.рублей;

- доходы 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 на сумму 78 тыс.рублей- за счет проведение аукциона по реализации муниципального имущества и компенсация затрат бюджетов муниципального района;

- доходы от продажи земельных участков в границах сельских поселений на сумму 67 тыс.руб. за счет реализации земельных участков в собственность;

- доходы от продажи земельных участков в границах городских поселений на сумму 26 тыс.руб. за счет увеличения количества реализуемых в собственность земельных участков;

- прочие денежные взыскания (штрафы) на сумму 420 тыс.руб. в связи с взысканием штрафов в соответствии с КоАП РФ;

- в связи с фактическим поступлением денежных взысканий (штрафов) по администратору доходов Служба ветеринарии Иркутской области на сумму 12 тыс.рублей.

 *2. Увеличить безвозмездные поступления, в том числе:*

- за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 16150,6 тыс.рублей;

- прочие субсидии на формирование РФФП в объеме 7240,3 тыс.рублей;

- субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов по реализации ими их отдельных расходных обязательств в объеме 2931,9 тыс.рублей;

- прочие субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов «Народная инициатива» в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области № 240-пп от 12.04.2017г. на сумму 2248,1 тыс.руб.

- субвенции на поддержку отрасли культуры увеличены на сумму 30,6 тыс.руб.

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям увеличены на сумму 1363,1 тыс.руб.

- прочие субвенции увеличены на сумму 11048,4 тыс.руб.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями увеличены на сумму 596,4 тыс.рублей, в связи с внесением изменений в подпрограмму Иркутской области «Устойчивое развитие сельских территорий» по мероприятиям «Развитие газификации Иркутской области» , денежные средства перенесены с 2018года на 2017год.

*3. Уменьшить доходы, в том числе:*

*-* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, согласно информации администрации Жигаловского муниципального образования - расторгнут договор аренды и оформлены земельные участки в собственность Филиалом "ВостСибаэронавигация" ФГУП "Госкорпорация по ОрВД" на сумму 49 тыс.рублей.

**На 2018год** предлагается уменьшить безвозмездные поступления в объеме 596,4 тыс.рублей за счет:

- уменьшения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в связи с внесением изменений в подпрограмму «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области» по мероприятиям «Развитие газификации Иркутской области» на сумму 596,4тыс.рублей;

**На 2019год** изменения в доходную части бюджета не вносятся.

 3. В расходной части бюджета предлагается  увеличить бюджетные ассигнования в 2017 году на сумму 42215,3 тыс. руб., в  2018 году уменьшить на сумму 596,4 тыс. руб.

 Основную долю средств предлагается направить на заработную плату с начислениями на нее, расходы на проведение межевания земельных участков, постановку на кадастровый учет, субсидии МУАТП, субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов «Народная инициатива» в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области № 240-пп от 12.04.2017г., увеличение расходов на дотацию поселениям. На подпрограмму Иркутской области «Устойчивое развитие сельских территорий» по мероприятиям «Развитие газификации Иркутской области» планируется увеличение расходов на 1176,8тыс.рублей. На оздоровление детей увеличиваются расходы на 8,9 тыс.рублей по программе «Организация летних каникул в Жигаловском районе на 2017-2019годы».

Расходная часть бюджета на 2019год остается без изменений.

4.     Отношение дефицита бюджета, предусмотренного проектом бюджета МО «Жигаловский район» на 2017 год, к годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) составляет 8,8%, соответственно объем дефицита бюджета (6978,8 тыс. рублей), соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ (не более 10%).

 Без учета остатков средств на счете районного бюджета в сумме 1043,8 тыс.рублей, размер дефицита бюджета на 2017год составит в суммовом выражении 5935 тыс.рублей, или 7,5%.

 Источником покрытия дефицита бюджета является остаток средств на счете бюджета на начало 2017 года, а также привлечение кредитов кредитных организаций.

Дефицит бюджета, предусмотренного проектом бюджета МО «Жигаловский район» на 2018 и 2019годы, остается без изменений.

5. Проект решения «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов», поступил в Контрольно-счетную комиссию МО «Жигаловский район». в порядке установленном ст. 70 Устава муниципального образования «Жигаловский район». При подготовке заключения проанализированы проект решения Думы района с приложениями, Пояснительная записка.

Проектируемые основные характеристики бюджета МО «Жигаловский район» на 2017-2019годы изложены в таблице:

Таблица №1

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением Думы от 27.12.2016г №186 | Утверждено решением Думы внесение изменений от 30.03.2017 г №195 | Проект бюджета | Изменения к утвержденному бюджету | % изменения к первоначально-утвержденному бюджету |
|  | 2017год |
| Всего доходов | 495652,3 | 528919,8 | 571093,2 | 42173,4 | 15,2 |
| Всего расходов |  501545,4 | 535856,7 | 578072,0 | 42215,3 | 15,3 |
| Профицит +, дефицит - | -5893,1 | -6936,9 | -6978,8 | х | х |
|  | 2018год |
| Всего доходов | 505649,5 | 504560,1 | 503963,7 | -596,4 | -0,3 |
| Всего расходов | 511780,3 | 510690,9 | 510094,5 | -596,4 | -0,3 |
| Профицит +, дефицит - | -6130,8 | -6130,8 | -6130,8 | х |  х |
|  | 2019год |
| Всего доходов | 349302,8 | 349917,9 | 349917,9 | 0 | 0,2 |
| Всего расходов | 355650,6 | 356265,7 | 356265,7 | 0 | 0,2 |
| Профицит +, дефицит - | -6347,8 | -6347,8 | -6347,8 | х | х |

 Показатели проекта решения Думы МО «Жигаловский район» соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст.35 БК РФ).

 В соответствии с п.3. ст. 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 Предполагается доходы бюджета района на 2017 год увеличить на сумму 42173,4 тыс.руб., расходы бюджета увеличить на сумму 42215,3тыс.руб.

 Предполагается доходы бюджета района на 2018 год уменьшить на сумму 596,4 тыс.руб., расходы бюджета уменьшить на сумму 596,4 тыс.руб.

 Предполагается доходы бюджета района на 2019 год оставить без изменений.

 Предполагаемые изменения основных показателей бюджета муниципального образования «Жигаловский район» представлены в приложении №1 и №2

 Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2017году, по сравнению с ранее утвержденным бюджетом составит 13,9%.

 В плановом периоде 2018 и 2019годов доля налоговых и неналоговых доходов не изменяется, она составляет 16,2% и 24,2% соответственно.

 **Расходная часть бюджета муниципального образования «Жигаловский район».**

 Расходы бюджета на 2017год предлагается увеличить на сумму 42215,3 тыс.рублей, или на 7,9% к утвержденным назначениям ( 535856,7 тыс.руб.)

 Проектом решения Думы предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 8 разделам классификации расходов: «Общегосударственные расходы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», уменьшение расходов по разделу «Физическая культура и спорт». Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» и «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не изменяются.

 Изменения в распределении средств местного бюджета в 2017году по разделам подразделам классификации расходов изложены в таблице №2.

 Таблица №2

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  | Утверждено решением Думы от 27.12.2016г №186 | Утвержденные решением Думы от 30.03.2017г №195 | Проект бюджета | Изменения к утвержденному бюджету | % изменений к первоначально-утвержденному |
| Итого расходов | 501545,4 | 535856,7 | 578072 | 42215,3 | 15,3 |
| Общегосударственные вопросы | 26768,8 | 28237 | 35644 | 7407 | 33,2 |
| Национальная оборона | 72 | 36 | 36 | 0 | -50 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 86 | 87,3 | 103,8 | 16,5 | 20,7 |
| Национальная экономика | 2170,5 | 2204,5 | 4274,5 | 2070 | 96,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20451,6 | 17636,6 | 18812,4 | 1175,8 | -8,1 |
| Образование | 410786,3 | 438581,2 | 458332,4 | 19751,2 | 11,6 |
| Культура, кинематография | 11106,4 | 14296,1 | 17492,3 | 3196,2 | 57,5 |
| Социальная политика | 6209,7 | 6409,7 | 7772,8 | 1363,1 | 25,2 |
| Физическая культура и спорт | 148 | 383,3 | 378,5 | -4,8 | 155,7 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 36,5 | 36,5 | 36,5 | 0 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 23715,8 | 27948,5 | 35188,8 | 7240,5 | 48,4 |

 По разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** объем бюджетных ассигнований , в общем объеме расходов бюджета, составит в сумме 35644тыс. руб., увеличение на сумму 7407 тыс.рублей. Основную долю расходов планируется направить на выплату заработной платы с начислениями.

По разделу **0200 «Национальная оборона»**  увеличения расходов не планируется.

 По разделу **0400 « Национальная экономика»** на 2017 год предусмотрено направить средства в сумме 2070 тыс.рублей, в том числе на субсидии МУАТП в объеме 2000тыс.рублей,.

 По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличены на сумму 1175,8тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 0501 уменьшены на сумму 1 тыс.рублей.

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на газификацию по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области» увеличены на сумму 1176,8 тыс.рублей.

На плановый период 2018года планируется уменьшение расходов по разделу 0502 на сумму 595,4 (перераспределение расходов из планового периода 2018года на 2017год по программе « Устойчивое развитие сельских территорий на развитие газификации»).

 Расходы по разделу **0700 «Образование»** занимают в бюджете района 79,3% от общего объема расходов бюджета.

 Проектом решения Думы МО «Жигаловский район» предусмотрено увеличение расходов по данному разделу на сумму 19751,2 тыс.руб., в том числе :

 Расходы по подразделу «Дошкольное образование» увеличены в объеме 5028,2 тыс.рублей.

 Расходы по подразделу 0702 «Общее образование» увеличиваются на сумму 9009,8тыс.рублей.

Увеличиваются расходы по разделу 0703 «Дополнительное образование детей» на сумму 3518,4 тыс.рублей.

 Планируется добавить расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в объеме 13,1 тыс.рублей.

Увеличены расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на сумму 8,9 тыс.рублей по программе «Организация летних каникул в Жигаловском районе на 2017-2019гг».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы увеличены на сумму 2177,1 тыс.рублей, основная доля которых приходится на заработную плату с начислениями.

На плановый период 2018 и 2019годов в целом по разделу увеличения (уменьшения) не планируется.

 По разделу **0800 « Культура и кинематография»** на 2017 год плановые назначения предлагается утвердить в сумме 17492,3 тыс.рублей, основная доля направления расходов предусмотрена на заработную плату с начислениями .

 Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2017 год предусматривают увеличение расходов на сумму 1363,1 тыс.руб. на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям.

 Проектом решения Думы МО «Жигаловский район» по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в 2017 году предусматривается уменьшение расходов на реализацию программы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Жигаловский район» на 2017-2021годы» в сумме 4,8 тыс.руб. В Пояснительной записке нет обоснования уменьшения расходов по данному разделу.

На плановый период 2018 и 2019годов увеличение расходов не планируется.

 На 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предусмотрено:

- 2017 год 36,5 тыс.руб.;

- 2018 год – 0 тыс.руб.;

- 2019 год – 0 тыс.руб.

 Проектом решения Думы на 2017 год по разделу **1400 « Межбюджетные трансферты»** предусмотрено увеличение в объеме 7240,3 тыс.рублей. На 2018-2019 годы суммы межбюджетных трансфертов остаются на прежнем уровне.

 Анализ изменений по ведомственной структуре расходов на 2017год представлен в таблице №3.

 Таблица №3

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование ГРБС | КВСР | Решение Думы от 27.12.2016г №186 | Решение Думы от 30.03.2017г №195 | По проекту решения |
| Объем ассигнований | Отклонение от первоначального( +, - ) | Отклонение от №195 | В % отношении |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(гр.5-гр.3) | 7(гр.5-гр.4) | 8( гр.5/гр.3 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район | 902 | 15479,6 | 20129,6 | 23876,2 | 8396,6 | 3746,6 | 54,2 |
| Финансовое управление МО «Жигаловский район, в том числе: | 903 | 29289,9 | 34230,6 | 43880,9 | 14591 | 9650,3 | 49,8 |
| - общегосударственные расходы |  | 5537,6 | 6245,6 | 8655,6 | 3118 | 2410 | 56,3 |
| - обслуживание муниципального долга |  | 36,5 | 36,5 | 36,5 | 0 | 0 | 0 |
| - межбюджетные трансферты |  | 23715,8 | 27948,5 | 35188,8 | 11473,0 | 7240,3 | 48,4 |
| Управление образования администрации МО «Жигаловский район» | 904 | 307242,9 | 348298,2 | 370276,7 | 63033,8 | 21978,5 | 20,5 |
| Администрация МО «Жигаловский район» | 905 | 148164,2 | 131744,5 | 138403,4 | -9760,8 | 6658,9 | -6,6 |
| Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» | 909 | 1368,8 | 1453,8 | 1634,8 | 266 | 181 | 19,4 |
| Итого |  | 501545,4 | 535856,7 | 578072 | 76526,6 | 42215,3 | 15,3 |

**Выводы:**

1**.** Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы, соответствуют действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Жигаловский район».

2. Показатели, содержащиеся в проекте решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 и плановый период 2018 и 2019годов», документах и материалах, представленных одновременно с ним достоверны, обоснованны и целесообразны.

 3. На основании вышеизложенного рекомендуется внести на рассмотрение в Думу МО «Жигаловский район» проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 и плановый период 2018 и 2019годов », с прогнозируемым объемом доходов бюджета на 2017год в сумме 571093,2 тыс.рублей, на 2018год в сумме 503963,7тыс.рублей, на 2019год в сумме 349917,9 тыс.рублей, с общим объемом расходов на 2017 год в сумме 578072 тыс.рублей, на 2018год в сумме 510094,5 тыс.рублей, на 2019год в сумме 356265,7 тыс.рублей с прогнозируемым дефицитом бюджета МО «Жигаловский район» на 2017 год в сумме 5935 тыс.рублей.

 Председатель КСК МО «Жигаловский район» А.М.Рудых