**ИРКУТСКАЯ НИЖНЕУДИНСКИЙ**

**ОБЛАСТЬ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ КСП № 01-07/02**

**по экспертизе проекта решения Думы муниципального района**

**муниципального образования «Нижнеудинский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район»**

**на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

19 декабря 2016 г. г. Нижнеудинск

Заключение на проект решения Думы проведено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту БК РФ), Положениями «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район*»,* «О Контрольно-счетной палате муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район».

В отличие от бюджета на 2016 года, Думой муниципального образования «Нижнеудинский район» принято решение о составлении бюджета муниципального района на три года. Соответствующее Решение «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год принято 13 октября 2016 года. Проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» представлен на рассмотрение в Думу муниципального района в соответствии со ст.185 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район*»,* на основании Постановления Администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» от 05.12.2016г. № 260.

**По итогам экспертизы установлено следующее:**

1. Представленный проект решения Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации. При составлении проекта бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов основные параметры, необходимые при рассмотрении и утверждении бюджета, соблюдены.

Проект, в отличие от Решения о бюджете на 2016 год, подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на три года - очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета сформированы по 12 муниципальным программам, которые составляют 92,7% от общего объема расходов районного бюджета и по непрограммным направлениямдеятельности органов местного самоуправления - порядка 7,3 % общего объема расходов бюджета муниципального района.

2. Доходы бюджета муниципального района на 2017 год прогнозируются в объеме 1 400 445,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 1 019 551,9тыс. рублей. Общий объем расходов на 2017 год запланирован в сумме 1 428 445,9 тыс. рублей.

Размер дефицита установлен в объеме 28 000,0 тыс. рублей или 7.4% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений **(по тексту проекта –«7,5%»).**

Доходы бюджета муниципального района на 2018 год прогнозируются в объеме 1 370 548,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 970 415,1тыс. рублей. Общий объем расходов на 2018 год запланирован в сумме 1 400 548,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 250,0 тыс. рублей ( 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение). Размер дефицита бюджета на 2018 год установлен в сумме 30000, 0 тыс. рублей составляет или 7.5% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Доходы бюджета муниципального района на 2019 год прогнозируются в объеме 1 348 103,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 929 795,8 тыс. рублей. Общий объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 1 379 103 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 937,7 тыс. рублей ( 5 % общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение). Размер дефицита бюджета на 2019 год установлен в сумме 31000, 0 тыс. рублей составляет или 7.4% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений **(по тексту проекта –«7,5%»).**

3. Прогнозные показатели бюджета на 2017 год и плановый период по доходам сформированы на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2017-2019 годы, проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», с учетом планируемых с 2017 года изменений в бюджетном и налоговом законодательстве, представленных прогнозных данных главных администраторов доходов. По сравнению с утвержденным на 2016 год объемом налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района отмечается сокращение на 1,3%прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2017 год, при росте на 5,1% в 2018 году и на 4,5% в 2019 году. По сравнению с утвержденным на 2016 год объемом безвозмездных поступлений отмечается их сокращение на 12,8% в 2017 году, на 4,8% в 2018 году, на 4,2% - в 2019 году.

4. Формирование расходной части бюджета и планирование бюджетных ассигнований осуществлено в основном по принципу обеспечения функционирования муниципальных учреждений, как казенных, так и бюджетных муниципальных учреждений с учетом ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2016 году. Приказами финансового управления администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» в ноябре 2016 года до главных распорядителей бюджетных средств доведены предельные объемы бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. При этом формирование объема бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств не гарантирует обеспечения в полном объеме действующих обязательств. Расходы на заработную плату с начислениями на неё, а также ассигнования на коммунальные услуги запланированы на 10 месяцев.

Бюджетные заявки, представленные главными распорядителями бюджетных средств в финансовое управление администрации района, значительно превышают прогнозируемые суммы, определенные проектом о бюджете.

5. На исполнение публичных нормативных обязательств запланировано в 2017 году 36 615,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг 35 915,0 тыс. рублей и 700,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым специалистам - доступное жилье» на 2017-2019 годы; в 2018 году 34 805,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг 34 105,0 тыс. рублей и 700,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым специалистам - доступное жилье» на 2017-2019 годы; в 2019 году 32 995,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг 32 295,0 тыс. рублей.

6. В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом предлагается утвердить объем дорожного фонда: на 2017 год в размере 15566 тыс. рублей, на 2018 год в размере 15322 тыс. рублей, на 2019 год в размере 17 246 тыс. рублей, что соответствует прогнозируемым размерам поступлений источников формирования дорожного фонда.

7. В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом предлагается утвердить объем резервного фонда в размере 500,0 тыс. рублей в год, что в пределах допустимых размеров.

8. Проектом предлагается установить предельный объем муниципального долга на 2017 год и на плановый период в размере 250 000,тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Обязательства по муниципальным гарантиям проектом не предусмотрены.

9. Согласно ст. 87 п.2 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов **с оценкой объемов бюджетных ассигнований**, необходимых для исполнения, включенных в реестр обязательств. Представленные вместе с проектом бюджета реестры расходных обязательств не несут в себе полноценной оценки объемов расходных обязательств! Решением о бюджете предусмотрены расходы, не учтенные в представленном одновременно с проектом бюджета реестре расходных обязательств на 2017 год в сумме 27079,7 тыс. рублей.

Предлагаемый проект решения «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», в целом соответствует бюджетному законодательству и **может быть рекомендован для его рассмотрения и принятия Думой муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район».**

Председатель контрольно - счетной

палаты муниципального района

муниципального образования

«Нижнеудинский район» А.Н. Никитюк

**ИРКУТСКАЯ НИЖНЕУДИНСКИЙ**

**ОБЛАСТЬ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**Пояснительная записка**

**по результатам экспертизы проекта решения**

**Думы муниципального района**

**муниципального образования «Нижнеудинский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район»**

**на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

19 декабря 2016 г. г. Нижнеудинск

Заключение по экспертизе проекта решения Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский района (далее – Дума) «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район», утвержденным решением Думы от 20.02.2015г. №5, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район», утвержденным решением Думы от 28.04.2016г. №19.

Перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ, Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район».

Проект бюджета района составлен на трехлетний период в порядке и в сроки, установленные Решением Думы муниципального района.

Непосредственное составление проекта бюджета осуществлено финансовым управлением администрации муниципального района на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2017 - 2019 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 – 2019 годы, Законом Иркутской области от 22.10.2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»(с учетом вносимых изменений), проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Прогноз социально - экономического развития муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017-2019 годы подготовлен в соответствии со ст.173 БК РФ, на основании письма министерства экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области от 20.05.2016 г. № 62-37-1592/6/15 «О разработке прогноза на 2017-2019 годы», в порядке, установленном Постановлением администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» от 15.01.2013 г. №8*.*

Основными задачами бюджетной и налоговой политики являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета, надежность экономических прогнозов;

- развитие доходной базы бюджета района, оптимизация структуры расходов бюджета района и повышение их эффективности;

- совершенствование внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля;

- решение социальных задач, реализация социально и экономически значимых программ, направленных на повышение жизненного уровня населения муниципального образования;

- участие в федеральных и региональных программах, регулярное проведение их оценки на предмет эффективности реализации;

- повышение эффективности управления муниципальной собственностью;

- повышение эффективности администрирования доходов.

Приказом финансового управления администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» от 11.07.2016 года № 72 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район».

При формировании основных параметров бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы учитывалось ожидаемое исполнение текущего финансового года.

Приказами финансового управления от 23.11.2016 года доведены предельные объемы бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы главным распорядителям бюджетных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предельные объёмы бюджетных ассигнований, тыс. рублей | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Администрация муниципального образования | 49 100,0 | 49 070,0 | 49 070,0 |
| Дума муниципального образования | 3 212,3 | 3 212,3 | 3 212,3 |
| Финансовое управление | 90 256,6 | 74 498,6 | 74 973,6 |
| Управление образования | 232 984,6 | 218 309,2 | 219 034,3 |
| Управление по развитию культурной сферы | 87 133,8 | 84 133,8 | 84 133,8 |
| Комитет по управлению имуществом | 51 219,6 | 50 975,6 | 52 899,6 |

Предельные объемы бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета установлены в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.».

Предельные объемы бюджетных ассигнований на исполнение переданных полномочий от муниципальных образований Нижнеудинского района установлены в соответствии с распределенными полномочиями между главными распорядителями бюджетных средств.

В составе расходов бюджета муниципального района предлагается к утверждению объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих фонд финансовой поддержки поселений:

на 2017 год – 59 514 тыс. рублей;

на 2018 год - 43 017,0 тыс. рублей;

на 2019 год – 42 654,0 тыс. рублей.

В соответствии с ожидаемым исполнением бюджета по доходам и расходам прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы:

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Факт 2015 год | Оценка 2016год | Прогноз 2017год | Рост к 2016году | | Прогноз 2018год | Рост к 2017году | | Прогноз 2019год | Рост к 2018году | |
| Доходы, в т.ч. | 1 491 330,1 | 1 554 625,0 | 1 400 445,9 | -154 179,1 | -9,9 | 1 370 548,1 | -29 897,8 | -2,1 | 1 348 103,0 | -22 445,1 | -1,6 |
| налоговые и неналоговые | 354 000,8 | 385 764,3 | 380 894,0 | -4 870,3 | -1,3 | 400 133,0 | 19 239,0 | 5,1 | 418 307,2 | 18 174,2 | 4,5 |
| Безвозм. поступления | 1 137 329,3 | 1 168 860,7 | 1 019 551,9 | -149 308,8 | -12,8 | 970 415,1 | -49 136,8 | -4,8 | 929 795,8 | -40 619,3 | -4,2 |
| Расходы | 1 511 688,3 | 1 582 452,3 | 1 428 445,9 | -154 006,4 | -9,7 | 1 389 298,1 | -39 147,8 | -2,7 | 1 352 065,3 | -37 232,8 | -2,7 |
| Дефицит | -20 358,2 | -27 827,3 | -28 000,0 | \* | \* | -18 750,0 | \* | \* | -3 962,3 | \* | \* |

Снижениепрогнозируемыхобъемов доходной и расходной частей бюджета 2017 года по отношению к ожидаемым соответствующим показателям бюджета 2016 года обусловлено снижением поступлений межбюджетных трансфертов.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2017 году относительно уровня 2016 года обусловлено тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований Иркутской области.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

Объем дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1. БК РФ.

1. **Общая характеристика бюджета**

**муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы.**

В соответствии со статьей 1 проекта решения Думы о бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год предлагается утвердить основные характеристики бюджета: общий объем доходов в сумме 1 400 445,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 019 551,9 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 1 428 445,9 тыс. рублей, дефицит 28 000,0 тыс. рублей, или 7,5 % , при том, что расчетным путем получается 7,35% общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со статьей 2 проекта решения Думы о бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на плановый период 2018 и 2019 годов предлагается утвердить общий объем доходов на 2018 год в сумме 1 370 548,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 970 415,1 тыс. рублей, общий объем расходов на 2018 год в сумме 1400 548,1 тыс. рублей, дефицит 30 000,0 тыс. рублей, или 7,5% общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; общий объем доходов на 2019 год в сумме 1348 103,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 929 795,8 тыс. рублей, общий объем расходов на 2019 год в сумме 1 379 103,0 тыс. рублей, дефицит 31 000,0 тыс. рублей, или 7,5 % при том, что расчетным путем получается 7,4% общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить объем условно-утвержденных расходов на 2018 год в сумме 11 250,0 тыс. рублей, на 2019 год – 26937,7 тыс. рублей.

2. **Доходы бюджета муниципального района**

Прогноз доходов муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год и плановый период сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2017-2019 годы, проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы». Из прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 гг. дальнейшее развитие муниципального образования, как и в 2016 году, будет происходить в условиях незначительных тенденций роста промышленного производства, сохранения и незначительного роста выручки от реализации продукции, работ, услуг. Наблюдается тенденция к незначительному снижению численности населения района, в том числе работающих граждан. Среднемесячная заработная плата прогнозируется с незначительным ростом. В целом ожидается снижение доходов бюджета района в 2017 году, по отношению к 2016 году, за счет снижения поступлений от налога на доходы физических лиц и объема безвозмездных поступлений. В плановом периоде предполагается положительная динамика поступления налоговых и неналоговых доходов.

**Основные источники поступлений собственных доходов**

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2015г | ожид. 2016 г | план 2017г. | темп роста,% | план 2018г. | темп роста, % | план 2019 г. | темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **354 000,8** | **385 914,3** | **380 894,0** | **-1,3** | **400 133,0** | **5,1** | **418 307,2** | **4,5** |
| -налог на доходы физ.лиц | 245 041,2 | 264 173,0 | 259 893,0 | -1,6 | 276 512,0 | 6,4 | 291 236,0 | 5,3 |
| - акцизы | 9 342,3 | 14 367,0 | 15 549,0 | 8,2 | 15 305,0 | -1,6 | 17 229,0 | 12,6 |
| - единый налог на вмененный доход | 35 247,6 | 31 525,0 | 33 245,0 | 5,5 | 34 832,0 | 4,8 | 36 328,0 | 4,3 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 465,9 | 514,0 | 542,0 | 5,4 | 568,0 | 4,8 | 592,0 | 4,2 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 89,6 | 74,0 | 74,0 | 0,0 | 74,0 | 0,0 | 74,0 | 0,0 |
| -гос.пошлина | 9 555,8 | 7 993,0 | 7 385,0 | -7,6 | 7 560,0 | 2,4 | 8 060,0 | 6,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 75,4 | 75,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |
| -доходы от исп.имущества | 6 461,4 | 5 843,0 | 5 080,0 | -13,1 | 4 888,0 | -3,8 | 4 337,0 | -11,3 |
| -плата за негативное возд.на окруж.среду | 892,7 | 1 082,0 | 928,0 | -14,2 | 947,0 | 2,0 | 975,0 | 3,0 |
| -доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 41 797,1 | 50 581,3 | 52 975,0 | 4,7 | 54 432,0 | 2,8 | 55 157,2 | 1,3 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 789,3 | 1 576,0 | 238,0 | -84,9 | 244,0 | 2,5 | 244,0 | 0,0 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 146,9 | 7 948,0 | 4 775,0 | -39,9 | 4 681,0 | -2,0 | 3 985,0 | -14,9 |
| -прочие неналоговые доходы | 95,6 | 163,0 | 210,0 | 28,8 | 90,0 | -57,1 | 90,0 | 0,0 |

К ожидаемой оценке поступления доходов 2016 года планируемый рост поступления налоговых и неналоговых доходов в 2017 году ожидается:

- по доходам от платных услуг на 2393,7 тыс.рублей;

- по акцизам на 1182 тыс.рублей;

- по единому налогу на вмененный доход на 1720 тыс.рублей;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 28 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2017 год составляет 259,9 млн. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2016 года на 4280 тыс. рублей.

В 2017 году ожидается снижение поступлений доходов от использования имущества на 743 тыс. рублей. Тенденция к снижению наблюдается и в плановом периоде 2018-1019 годах.

Прогнозируемые доходы от продажи материальных активов ниже ожидаемого поступления 2016 года на 84,9%, что в денежном выражении составляет 1338 тыс. рублей.

Прогнозируемые поступления по группе «налоговые и неналоговые доходы» в плановом периоде 2018-2019 годов имеют тенденцию незначительного роста.

**Безвозмездные поступления**

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2015г | ожид. 2016 г | план 2017г. | темп роста, % | план 2018г. | темп роста, % | план 2019 г. | темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 |
| **ВСЕГО** | **1 137 329,3** | **1 168 860,7** | **1 019 551,9** | **-12,8** | **970 415,1** | **-4,8** | **929 795,8** | **-4,2** |
| Дотации | 20 089,8 | 33 424,8 | 3 611,3 | -89,2 | 0,0 |  | 0,0 |  |
| Субсидии | 235 936,7 | 311 319,3 | 200 514,9 | -35,6 | 157 745,2 | -21,3 | 157 382,8 | -0,2 |
| Субвенции | 847 204,5 | 811 815,0 | 807 211,7 | -0,6 | 804 455,9 | -0,3 | 764 199,0 | -5,0 |
| Иные МБТ | 34 487,1 | 12 655,7 | 7 709,0 | -39,1 | 7 709,0 | 0,0 | 7 709,0 | 0,0 |
| - прочие безвозмездные поступления | 1 167,8 | 1 365,8 | 505,0 | -63,0 | 505,0 | 0,0 | 505,0 | 0,0 |
| - возврат остатков | -1 556,6 | -1 719,9 | 0,0 | -100,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |

Прогнозируемые доходы муниципального бюджета из бюджетов других уровней в виде межбюджетных трансфертов и прочие безвозмездные поступления запланированы на 2017 год в объеме 1 019 551,9 тыс. рублей, что на 149308,8 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2016 года, в том числе снижение размера дотаций на 29813,5 тыс.рублей, субсидий - на 110804,4 тыс.рублей, иных и прочих поступлений - на 5807,5 тыс.рублей. Прогнозируемые поступления по группе «безвозмездные поступления» в плановом периоде 2018-2019 годов значительно ниже прогноза 2017 года.

**3. Расходы бюджета муниципального района**

В соответствии со статьей 1 представленного проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» расходы бюджета предлагается утвердить на 2017 год в сумме 1 428 445,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2016 год на 154 006,4 тыс.рублей.

При планировании бюджетных ассигнований учтено, что:

- заработная плата работников бюджетных учреждений и расходы на коммунальные услуги запланированы на 10 месяцев;

- расходы, осуществляемые за счет средств бюджета субъекта, предусмотрены в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов». Планирование расходов осуществлено по 12 муниципальным целевым программам

**Распределение бюджетных ассигнований**

**на реализацию муниципальных программ**

**и непрограммных расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования "Нижнеудинский район" на 2016 - 2018 годы» | 35 388.6 | 35 358.6 | 35 358.6 |
| 2. | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования "Нижнеудинский район" на 2016 - 2018 годы» | 90 176.6 | 74 498.6 | 74 973.6 |
| 3. | Муниципальная программа «Содействие развитию экономического потенциала на территории Нижнеудинского района на 2016 - 2018 годы» | 507.0 | 507.0 | 560.0 |
| 4. | Целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Нижнеудинский район" на 2015 - 2017 годы» | 1 000.0 | 1 000.0 | 1 000.0 |
| 5. | Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования "Нижнеудинский район" на 2016 - 2020 годы» | 15 566.0 | 15 322.0 | 17 246.0 |
| 6. | Муниципальная программа «Жизнеобеспечение коренных малочисленных народов - тофаларов в Нижнеудинском районе на 2016 - 2018 годы» | 96 988.7 | 96 988.7 | 96 988.7 |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие образования на 2016 - 2018 годы» | 996 624.4 | 978 783.8 | 941 493.9 |
| 8. | Муниципальная программа «Доступная среда для маломобильных групп населения» на 2016 - 2018 годы | 579.5 | 479.5 | 479.5 |
| 9. | Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика Нижнеудинского района» на 2016 - 2018 годы | 84 131.8 | 81 091.8 | 81 146.8 |
| 10. | Муниципальная программа «Профилактика социально-негативных явлений в Нижнеудинском районе» на 2016 - 2018 годы | 1 030.0 | 1 030.0 | 985.0 |
| 11. | Муниципальная программа «Информационное сопровождение деятельности администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» и ее структурных подразделений» на 2016-2018 годы | 1 895.0 | 1 895.0 | 1 895.0 |
| 12. | Муниципальная программа «Молодым специалистам - доступное жилье» на 2017-2021 годы | 700.0 | 700.0 | 700.0 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **1 324 587,6** | **1 287 655.0** | **1 252 827.1** |
|  | Непрограммные направления деятельности | 103 858,3 | 101 643.1 | 99 338.2 |
|  | **ИТОГО:** | **1 428 445.9** | **1 389 298.1** | **1 352 165.3** |

**Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2016-2018 годы»**

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы (**КЦСР 1100000000**), состоящей из 2 подпрограмм, **на 2017 год** проектом решения предлагается утвердить в объеме **35 388,6 тыс. рублей**, в том числе за счет средств местного бюджета в размере 35388,6 тыс. рублей. На плановый период 2018 года финансирование предусматривается в сумме 35358,6 тыс. рублей, на 2019 год (проект муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2019-2021 годы») –35358,6 тыс. рублей (КЦСР А1000000000). Объем бюджетных ассигнований в соответствии с паспортом программы составляет на 2017 год-51934,4 тыс. рублей, на 2018 год – 58834,0 тыс. рублей; в соответствии с проектом программы на 2019 год – 67015,6 тыс. рублей. Программа включает в себя две подпрограммы:

1) Совершенствование земельных и имущественных отношений

2) Создание условий для эффективного использования муниципального имущества.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования "Нижнеудинский район"** на 2016 - 2018 годы» Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы, состоящей из 3 подпрограмм, **на 2017 год** проектом решения предлагается утвердить в объеме **35 388,6 тыс. рублей**, в том числе за счет средств местного бюджета в размере 35388,6 тыс. рублей. На плановый период 2018 года финансирование предусматривается в сумме 35358,6 тыс. рублей, на 2019 год (проект муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2019-2021 годы») –35358,6 тыс. рублей (КЦСР А1000000000). Объем бюджетных ассигнований в соответствии с паспортом программы составляет на 2017 год-51934,4 тыс. рублей, на 2018 год – 58834,0 тыс. рублей; в соответствии с проектом программы на 2019 год – 67015,6 тыс. рублей. Программа включает в себя три подпрограммы:

|  |
| --- |
| 1) «Организация составления и исполнения бюджета муниципального образования "Нижнеудинский район", управление муниципальными финансами» |
| 2) Повышение эффективности бюджетных расходов(0 руб.)  3) Осуществление внутреннего финансового контроля в бюджетной сфере. |

Муниципальная программа «Содействие развитию экономического потенциала на территории Нижнеудинского района на 2016 - 2018 годы»

Анализ выделенных сумм по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности

поселений.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование МО | Ожид. 2015г | Прогноз. 2016г | Откл.к 2015г | % изм. |
| Алзамайское | 1658,3 | 2564,7 | 906,4 | +54,7 |
| Атагайское | 584,5 | 513,2 | -71,3 | -12,2 |
| Верхнегутарское | 754,7 | 763,6 | 8,9 | +1,1 |
| Замзорское | 983,0 | 893,3 | -89,7 | -9,1 |
| Заречное | 724,8 | 686,3 | -38,5 | -5,3 |
| Иргейское | 784,7 | 765,3 | -19,4 | -2,5 |
| Каменское | 763,9 | 782,1 | 18,2 | +2,4 |
| Катарбейское | 1060,8 | 1038,1 | -22,7 | -2,1 |
| Катарминское | 579,1 | 552,1 | -27,0 | -4,7 |
| Костинское | 860,9 | 806,8 | -54,1 | -6,3 |
| Нерхинское | 769,9 | 692,8 | -77,1 | -10 |
| Нижнеудинское | 1320,4 | 781,0 | -539,4 | -40,9 |
| Порогское | 1000,5 | 946,5 | -54,0 | -5,4 |
| Солонецкое | 860,8 | 804,6 | -56,2 | -6,5 |
| Староалзамайское | 804,7 | 732,2 | -72,5 | -9 |
| Тофаларское | 1003,5 | 901,5 | -102,0 | -10,2 |
| Уковское | 477,7 | 679,3 | 201,6 | +42,2 |
| Усть-Рубахинское | 1461,9 | 1397,1 | -64,8 | -4,4 |
| Худоеланское | 2127,8 | 1943,4 | -184,4 | -8,7 |
| Чеховское | 755,4 | 709,4 | -46,0 | -6 |
| Шебертинское | 1892,0 | 1734,7 | -157,3 | -8,3 |
| Широковское | 972,9 | 913,3 | -59,6 | -6,1 |
| Шумское | 360,8 | 326,7 | -34,1 | -9,5 |
| **Итого** | **22563,0** | **21928** | **-635,0** | **-2,8** |

Снижения объема дотации поселениям к выделяемым суммам 2015 года составит 635,0 тыс. рублей. Средний процент снижения 0,12%. В тоже время значительный рост дотации по городскому поселению Алзамай +54,7%, Уковскому городскому поселению +42,2%.

**4. Дефицит, программа заимствований,**

**объем муниципального долга**

Устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2017 года в размере 69 996,3 тыс. рублей, что составляет 19,5% от объема собственных доходов без учета безвозмездных поступлений.

Обязательства по муниципальным гарантиям проектом не предусмотрены. Предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга установлен в размере 1123,9 тыс. рублей.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2016 год предлагается утвердить объем привлеченных кредитов в кредитных организациях в сумме 53577,7 тыс.рублей.

Объем муниципального долга на 01.01.2017 года прогнозируется в объеме 69996,3 тыс.рублей.

Дефицит составляет 35 800 тыс. рублей или 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета финансовой помощи из областного бюджета.

Предлагается к утверждению объем дорожного фонда в объеме 10 270,7 тыс. рублей. Формирование дорожного фонда осуществлено за счет плановых поступлений в местный бюджет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторное масло и бензин в размере 10235,7 тыс. рублей и денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования, поступление которых прогнозируются в размере 35,0 тыс.рублей.

**5. Муниципальные программы**

В проекте бюджета на 2016 год предусматривается финансирование 20 муниципальных (государственных) программ. Расходы реализацию этих программ определены в сумме 1 292 543,2 тыс.рублей. **Удельный вес расходов по программам в общем объеме составляет 95,6%**.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» в 2016 году, отраженных в проекте районного бюджета, в разрезе государственных (муниципальных) программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального района

муниципального образования

«Нижнеудинский район» А.Н. Никитюк