

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект муниципального правового акта -
решения Совета депутатов Терского района
«О бюджете муниципального образования Терский район на 2017 год
и плановый период 2018 и 2019 годов»

п.г.т. Умба

02.12.2016 г.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Терский район на проект решения Совета депутатов Терского района «О бюджете муниципального образования Терский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ); Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области», утвержденным решением Совета депутатов Терского района от 19.02.2013 № 6/82) (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район); Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Терский район, утвержденным решением Совета депутатов Терского района от 15.04.2014 № 21/197. На основании пункта 1 раздела I плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Терский район на 2016 г., утвержденного распоряжением от 23.12.2015 № 11; обращения Главы муниципального образования Терский район от 23.11.2016 № 2583.

Экспертиза проводилась в период с 24 ноября по 02 декабря 2016 года.

При подготовке Заключения на проект бюджета Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Терский район (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) учитывала:

- Проект решения Совета депутатов Терского района «О бюджете муниципального образования Терский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с приложениями (далее - проект бюджета на 2017 г., проект бюджета, проект);
- Расчет верхнего предела муниципального долга;
- Методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования Терский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Терский район за 2016 год;
- Ожидаемые итоги социально - экономического развития муниципального образования Терский район за 2016 год;

- Иные нормативные правовые акты.

При подготовке заключения Контрольно-ревизионной комиссией проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта бюджета и их расчетов.

Нормативные правовые акты Администрации Терского района, регулирующие процесс подготовки и составления проекта районного бюджета:

- Постановление администрации Терского района от 03.10.2016 № 330 «Об основных направлениях налоговой политики муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- Постановление администрации Терского района от 02.11.2016 № 393 «Об основных направлениях бюджетной политики муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- Постановление администрации Терского района от 01.11.2016 № 383 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Общие положения

Проект решения о бюджете и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой муниципального образования Терский район на рассмотрение Совета депутатов 23.11.2015 года - в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ (действие пункта 1 статьи 185 приостановлено до 1 января 2017 года Федеральным законом от 02.06.2016 N 158-ФЗ) и статьи 24 Бюджетного процесса в муниципальном образовании Терский район, т.е. не позднее 25 ноября текущего года.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ; статьи 23 Бюджетного процесса в муниципальном образовании Терский район.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен сроком на три года - очередной финансовый год (2017 год) и плановый период (2018 и 2019 годы).

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2017 год (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета), отвечает нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом соблюдены нормы пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части установления в решении о бюджете:

- перечня главных администраторов доходов бюджета;
- перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- источников финансирования дефицита бюджета;
- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов и муниципальным программам на очередной финансовый год и плановый период;
- ведомственной структуры расходов бюджета;

- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов;
- верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Проект бюджета составлен в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с учетом норм бюджетного законодательства Российской Федерации и приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 08.06.2015 № 90н.

Участники бюджетного процесса

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2017 год утверждены:

- перечень и коды администраторов доходов бюджета и администрируемые ими виды доходов бюджета (пункт 2 статьи 20 Бюджетного кодекса РФ);
- в составе ведомственной структуры расходов - перечень главных распорядителей средств местного бюджета (пункт 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов (пункт 2 статьи 23 Бюджетного кодекса РФ).

По отношению к отчетному периоду на трехлетнюю перспективу 2017 - 2019 годов количество участников бюджетного процесса, не изменилось.

Главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Терский район (приложение № 1 к проекту бюджета) являются:

- Муниципальное учреждение Администрация Терского района (далее - Администрация Терского района (001);
- Муниципальное казенное учреждение финансовый отдел администрации Терского района (далее - Финансовый отдел администрации Терского района)(010).

Администрирование источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Терский район (приложение № 2 к проекту бюджета) будет осуществлять Финансовый отдел администрации Терского района (010).

Количество главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Терский район (далее - ГРБС) не изменилось (приложение № 10 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Терский район на 2017 год»).

Порядковый номер	Ведомство	Наименование ГРБС
1	001	Администрация Терского района
2	005	Совет депутатов Терского района
3	008	Муниципальное казённое учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области»
4	010	Финансовый отдел администрации Терского района
5	012	Контрольно-ревизионная комиссия Терского района

Во исполнение статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован на основе:

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период до 2019 годов;
- Основных направлений бюджетной политики муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;
- Основных направлений налоговой политики муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Терский район

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, статьей 14 Бюджетного процесса в муниципальном образовании Терский район, Администрацией Терского района в пределах установленных сроков разработан Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Терский район на 2017 год и плановый период до 2019 года (далее - Прогноз социально-экономического развития), который представлен в Совет депутатов одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития на 2017 год и на период до 2019 года разработан в двух вариантах.

Бюджетная и налоговая политика муниципального образования Терский район

В целях разработки проекта бюджета муниципального образования Терский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утверждены:

- Основные направления бюджетной политики муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (постановление Администрации Терского района от 02.11.2016 № 393) (далее – бюджетная политика);
- Основные направления налоговой политики муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (постановление Администрации Терского района от 03.10.2016 № 330) (далее – налоговая политика).

Бюджетная и налоговая политика муниципального образования разработаны в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ;

- Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 03.12.2015 года;

- Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596-602 и № 606, от 01.06.2012 года № 761, от 28.12.2012 года № 1688;

- Основными направлениями бюджетной политики Мурманской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (постановление Правительства Мурманской области от 28.10.2016 N 531-ПП/11);

- Основных направлениях налоговой политики Мурманской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (постановление Правительства Мурманской области от 08.09.2016 N 446-ПП);

- Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области», утвержденным решением Совета депутатов Терского района от 19.02.2013 № 6/82;

- Муниципальными программами муниципального образования Терский район.

Бюджетная политика на 2017 – 2019 г.г., ввиду ограниченности финансовых ресурсов, призвана оптимально переориентировать имеющиеся ограниченные бюджетные ресурсы.

Исходя из принципов бюджетной политики, для поддержания сбалансированности бюджета района при его формировании будут приняты меры по включению в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов и сдерживание наращивания объема муниципального долга.

Основные задачи по повышению эффективности бюджетных расходов:

- повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

- создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;

- повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

- совершенствование процедур контроля;

- обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Основные направления налоговой политики муниципального образования Терский район 2017 – 2019 г.г. определены с учетом планируемых изменений федерального законодательства, а также преемственности ранее поставленных задач:

- по укреплению налогового потенциала муниципального образования Терский район;

- по развитию налогового потенциала и обеспечению роста доходной части консолидированного бюджета муниципального образования.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования Терский район

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета отдельно на каждый год, а именно, на очередной финансовый 2017 год и отдельно на каждый год планового периода - на 2018г. и на 2019г.

Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Показатель	тыс. рублей		
	2017 год	2018 год	2019 год
Общий объем доходов	391 605,7	363 658,5	341 590,9
Общий объем расходов	396 285,7	368 458,6	342 500,6
Дефицит	4 680,0	4 800,1	909,7
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2018г.	на 1 января 2019г.	на 1 января 2020г.
	16 200,0	20 700,0	20 700,0

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы

В налоговой политике на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, разработанной в соответствии с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Мурманской области, сохранена преемственность ранее поставленных задач.

Как и в прежние годы, налоговая политика будет ориентирована на:

- сохранение и развитие налогового потенциала на территории Терского района путем содействия развитию отраслей экономики;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью муниципального образования Терский район;
- осуществление межведомственного взаимодействия для повышения эффективности администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашение задолженности по этим платежам, продолжение работы Межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета Терского района.

Доходы бюджета на 2017 год предусмотрены в объёме 391 605,7 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 46 857,8 тыс. рублей или 12,0 % от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 344 747,9 тыс. рублей или 88% от общей суммы доходов.

В составе собственных доходов бюджета на 2017 год предполагаются 46 857,8 тыс. рублей:

- налоговые доходы в сумме 44 415,5 тыс. рублей или 11,4% от суммы собственных доходов;
- неналоговые доходы в сумме 2 442,3 тыс. рублей или 0,6% от суммы собственных доходов.

Проектом бюджета на 2017 г. прогнозируются доходы в сумме 391 605,7 тыс. рублей или 112,5% от ожидаемого поступления доходов в 2016 году.

Структура доходов

тыс. рублей										
Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2015 г.	Уд. вес, %	Оценка исполнения за 2016 г.	Уд. вес, %	Проект бюджета на 2017 г.	Уд. вес, %	Проект бюджета на 2018 г.	Уд. вес, %	Проект бюджета на 2019 г.	Уд. вес, %
ДОХОДЫ - всего	328103,8	100,0	359166,1	100,0	391605,7	100,0	363658,5	100,0	341590,9	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	40394,0	12,3	38957,3	10,8	46857,8	12,0	48564,7	13,4	50808,1	14,9
<i>в том числе:</i>										
налоговые доходы	37540,3	11,4	35995,8	10,0	44415,5	11,4	46600,4	12,8	48813,8	14,3
неналоговые доходы	2853,7	0,9	2961,5	0,8	2442,3	0,6	1964,3	0,6	1994,3	0,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	287709,8	87,7	320208,8	89,2	344747,9	88,0	315093,8	86,6	290782,8	85,1

В общем объеме доходов бюджета муниципального образования Терский район традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, что указывает на зависимость бюджета от бюджетов вышестоящих уровней.

Динамика размера дефицита бюджета

тыс. рублей					
Показатель	Исполнение бюджета 2015г.	Оценка исполнения 2016г.	Проект 2017 г.	Проект 2018г.	Проект 2019г.
Дефицит (+), Профицит (-)	51 325,2	40 677,0	4 680,0	4 800,1	909,7
Отклонение к предыдущему году	X	-20,7%	-88,5%	+2,6,9%	+ 81,0%
% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений	X	X	10,0%	9,9%	1,8%

Источники финансирования дефицита бюджета

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в структуре, утвержденной статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Суммарный объем предусмотренных проектом источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В соответствии с приложением № 2 к проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета закреплены за главными администраторами, имеющими право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита местного бюджета – это Финансовый отдел администрации Терского района.

Расходы

Бюджетная политика муниципального образования на 2017-2019 годы в части расходов зависима от финансовой помощи из областного бюджета и в основном направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение и базируется на принципе обеспечения сбалансированности с учетом текущей экономической ситуации.

Основными задачами ближайших лет по повышению эффективности бюджетных расходов станут:

- повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;
- создание условий по повышению качества муниципальных услуг;
- повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- совершенствование процедур контроля;
- обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Основными условиями, применяемыми для составления проекта бюджета, являются:

- объем дефицита бюджета не выше 10 процентов от суммы доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений;
- объем долговых обязательств в пределах, установленных бюджетным законодательством;
- установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией РФ и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования, и с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;
- ограничение увеличения численности работников органов местного самоуправления муниципального образования, за исключением случаев увеличения численности работников, связанных с наделением органов местного самоуправления новыми полномочиями и (или) перераспределением полномочий между органами местного самоуправления муниципального образования Терский район и поселениями.

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы приняты исполненные объёмы за 2015 год, утвержденные решением Совета депутатов Терского района от 16.06.2016 № 50-437 «Об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2015 год».

Общая характеристика расходов бюджета района в разрезе функциональной классификации расходов на 2017 год и сравнительный анализ

Показатели бюджета	Раз- дел	Исполнение за 2015 г.	Ожидае- мое исполне- ние бюджета на 2016 г.	Проект бюджета на 2017 г.		Отклонение 2017г. (%) + рост - снижение	
				сумма	уд. вес	от 2015г.	от 2016г.
РАСХОДЫ – всего, в том числе:		379 429,0	377 182,0	396 285,7	100,0%	+4,4	+5,1
Общегосударственн ые вопросы	01	55 235,0	57 280,0	62 830,0	15, 9%	+13,8	+9,7
Национальная оборона	02	112,6	114,0	114,0	0,02%	+1,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 237,5	3 586,0	4 152,8	1,0%	+28,3	+15,8
Национальная экономика	04	29 539,1	34 352,0	25 855,0	6,5%	-12,5	-24,7
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	12 986,1	8 803,0	10 982,0	2,8%	-15,4	+24,8
Охрана окружающей среды	06	3,6	102,0	30,0	0,0%	+733,3	-70,6
Образование	07	165 469,8	159 872,0	164 712,5	41,6%	-0,5	+3,0
Культура, кинематография и средства массовой информации	08	25 394,3	24 197,0	36 055,0	9,1%	+42,0	+49,0
Здравоохранение	09	5 330,0	4 730,0	4 730,0	1,2%	-11,3	0,0
Социальная политика	10	33 797,5	34 523,0	32 904,1	8,3%	-2,6	-4,7
Физическая культура и спорт	11	3 339,5	3 599,0	4 660,9	1,2%	+39,6	+29,5
Средства массовой информации	12	2 537,2	2 945,0	2 500,0	0,6%	-1,5	-15,1
Обслуживание государственного муниципального долга	13	8,5	28,0	30,0	0,0%	+252,9	+7,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	42 438,3	43 051,0	46 729,4	11,8%	+10,1	+8,5

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам:

- раздел 07 «Образование» - 41,6%;
- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 15,9%;
- раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 11,8%.

На фоне общего увеличения расходов в 2016г. в целом на 5,1% внутри функциональной структуры расходов:

1. Объем расходов увеличился по 8-ми разделам, где по отношению к 2016г. наибольшее увеличение выделенных бюджетных средств на 2017г. отмечено:

- по разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» увеличение произошло на 49,0 %;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы на 2016 год увеличение на 29,5 %;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличился на 24,8 %.

2. Объем расходов уменьшился по 4-м разделам, где в 2017г. наибольшее сокращение финансирования планируется:

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» сокращение на 70,6%, за счет сокращения объема бюджетных инвестиций;

- по разделу 04 «Национальная экономика», сокращение на 24,7%;

- по разделу 12 «Средства массовой информации», сокращение на 15,1%.

Динамика планового периода

Показатели бюджета	Раздел	тыс. рублей					
		2017 г		2018 г		2019 г	
		проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	01	62 830,0	15,9	55134,0	15,0	54194,0	15,8
Национальная оборона	02	114,0	0,0	114,0	0,0	114,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 152,8	1,0	4152,8	1,1	4152,8	1,2
Национальная экономика	04	25 855,0	6,5	18208,3	4,9	17729,0	5,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	10 982,0	2,8	230,0	0,1	230,0	0,1
Охрана окружающей среды	06	30,0	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0
Образование	07	164 712,5	41,6	167131,5	45,3	161062,7	47,0
Культура, кинематография и средства массовой информации	08	36 055,0	9,1	36526,9	9,9	19243,3	5,6
Здравоохранение	09	4 730,0	1,2	4730,0	1,3	4 730,0	1,4
Социальная политика	10	32 904,1	8,3	28680,9	7,8	29146,4	8,5
Физическая культура и спорт	11	4 660,9	1,2	4660,9	1,3	4590,9	1,4
Средства массовой информации	12	2 500,0	0,6	2500,0	0,7	2500,0	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	30,0	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	46 729,4	11,8	46329,2	12,6	44747,5	13,1
ВСЕГО		396 285,7	100	368458,6	100	342500,6	100

Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части районного бюджета в периоде 2017-2019г.г. показал, что:

- ежегодно сокращается общий объем бюджетных ассигнований;
- на 2018-2019г.г. по 7-ми разделам средства запланированы на одном уровне, с сокращением относительно 2017 г. на 7,0 и 13,6% соответственно.

Выводы и предложения:

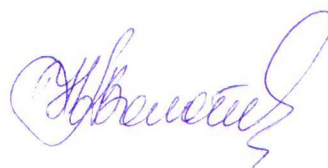
В целом проект бюджета муниципального образования Терский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов основан на Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период до 2019 года, а также на Основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Содержание проекта соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет муниципального образования Терский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с дефицитом. Принцип сбалансированности бюджета, предусмотренный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету депутатов Терского района рассмотреть проект бюджета муниципального образования Терский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с учетом настоящего заключения.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии



Золотарева Н.А.