

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты МР «Карабудахкентский район» «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район №60 от 20.12.2016года « О бюджете МР «Карабудахкентский район на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов».

Заключение Контрольно-счетной палаты МР «Карабудахкентский район» «*О внесении изменений в решение Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район №60 от 20.12.2016года « О бюджете МР «Карабудахкентский район на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов»*» (далее Заключение), составлено в соответствии с требованиями статьи 11 Положения «О Контрольно-счетной палате МР «Карабудахкентский район» утвержденного решением Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» от 28.12.2015года №21, статьи 38 Положения «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Карабудахкентский район», утвержденного решением Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» от 01.04.2015года №6 и других нормативных актов, регулирующих бюджетный процесс.

Проанализированы материалы отдела экономики, Управления финансов, иных участников бюджетного процесса по составлению проекта решения «О бюджете МР «Карабудахкентского района на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов» и прогноза социально – экономического развития **на 2017-2019годы**, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов параметров основных показателей.

Для подготовки заключения были использованы проект решения «О бюджете МР «Карабудахкентский район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов (с приложениями), результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Карабудахкентского муниципального района и другие предусмотренные бюджетным законодательством документы и материалы.

В то же время вместе с проектом бюджета на утверждение районным собранием депутатов не представлены:

- нет паспорта муниципальных программ с технико-экономическим обоснованием, наименованием заказчика программы, объёмами и источником финансирования и прогноза ожидаемого результата от их реализации;
- нет проекта прогнозного плана приватизации муниципального имущества МР «Карабудахкентский район» на 2017 год.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 42 Закона РД «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» и статьи 23 Положения «О бюджетном процессе в МР «Карабудахкентский район».

Проект решения «О бюджете МР «Карабудахкентский район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов (далее - Проект) сформирован на основе про-

гноза социально – экономического развития Карабудахкентского муниципального района на 2017-2019 годы.

Основными целями и задачами бюджетной политики Карабудахкентского муниципального района определены обеспечение сбалансированности бюджета, экономия, оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов.

Налоговая политика в Карабудахкентском муниципальном районе направлена на увеличение доходов консолидированного бюджета района, обеспечивающих потребности бюджета и сокращение муниципального долга, активизации действий органов местного самоуправления по увеличению собственного доходного потенциала бюджетов поселений, создание условий для развития конкуренции и привлечение инвестиций.

Согласно проекта решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» в бюджет района на текущий финансовый год и плановый период» **первоначально прогнозируемый общий объем доходов бюджета МР «Карабудахкентский район» на 2017год - увеличивается с 978 639,817т.руб до 999 724,765т.руб или на 21 084,948т.руб.** Прогнозируемый общий объем расходов бюджета МР «Карабудахкентский район» на 2017года **увеличивается с 968 639,817т.руб до 1 039 143,823т.руб или на 70 504,006т.руб.** Дефицит бюджета МР « Карабудахкентский район » устанавливается в сумме **39 419,058т.руб.**

Согласно «Прогноза социально – экономического развития Карабудахкентского муниципального района на 2017 год и Основных направлений бюджетной и налоговой политики в 2017 г. бюджетная и налоговая политика района будет направлена на обеспечение социального и экономического развития Карабудахкентского муниципального района, обеспечение устойчивости и эффективности бюджетной системы района. В результате, согласно представленного «Прогноза социально-экономического развития района на 2017 год сохранится положительная тенденция развития всех отраслей экономики, планируется - увеличение денежных доходов населения. В 2017 году прогнозируется рост показателей в сравнении с оценочными показателями 2016 года: ВВП – 113,4%, промышленного производства – 112,3%, продукции сельского хозяйства – 114,7%, инвестиций в основной капитал – 108,8%, оборота розничной торговли – 112,1%, объема платных услуг населению – 109,1%, среднемесячной заработной платы – 103,6%.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета МР «Карабудахкентский район» на 2017год в сумме 999 724,765т.руб сформировался из межбюджетных трансфертов – 827 917,817т.руб или 83,6% и собственных доходов - 171 806,948т.руб или 17,2%. Увеличение прогнозных доходов бюджета осуществлено за счет увеличения собственных доходов с 150 722,0т.руб до 171 806,948т.руб или на 21 084,948т.руб.

А по сравнению с 2016годом прогнозируемый общий объем доходов бюджета МР «Карабудахкентский район» на 2017год увеличивается с 902 007,197т.руб до 999 724,765т.руб или на 97 717,568т.руб, в том числе, межбюджетных трансфертов – с 741 243,197т.руб до 827 917,817т.руб или 86 674,620т.руб и собственных доходов – с 160 764,0т.руб до 171 806,948т.руб или на 11 042,948т.руб.

При этом увеличение прогнозных поступлений по собственным доходам произошло за счет **увеличения** в 2017году по сравнению с 2016годом :

- поступлений от прочих неналоговых доходов с 12 880,2т.руб до 40 624,948

т.руб или на 27 744,748тыс.руб, то есть более чем в 3 раза:

- акциза на автомобильный бензин с 15508,8т.р до 13220,0т.р или на 2288,8т.р.
- госпошлины с 15 508,8т.руб до 13 220,0т.руб или на 2 288,8т.руб.
- налога на савок. доход с 19 689,8т.руб до 21 700,0т.руб или на 2 010,2т.руб.

и сокращения:

- НДФЛ с 110 669,0т.руб до 88 862,0т.руб или на 21 807,0т.руб (Сокращение доходов от НДФЛ произошло по причине перерегистрации в другие регионы некоторых крупных налоговых резидентов, хотя работа по увеличению ранее неучтенных налоговых резидентов –субъектов малого предпринимательства, в районе проводится довольно эффективно).

Так же в соответствии с требованиями Закона РД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов РД государственными полномочиями РД по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств республиканского бюджета РД» от 08 декабря 2005года №64 *на утверждение Собранием депутатов района внесены следующие изменения в прогнозируемые объемы распределения дотаций и других межбюджетных трансфертов сельским (городским) поселениям МР «Карабудахкентский район».* Согласно данного закона в районе сформирован районный фонд финансовой поддержки поселений в сумме 31 197,5т.руб. Фонд сформирован в основном за счет субвенций из республиканского фонда компенсаций на выполнение переданных полномочий (30 292т.руб или 97,1%) и частично (всего 905,5т.руб или 2,9%) за счет прогнозируемых объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района.

Так первоначально прогнозируемый общий объем межбюджетных трансфертов сельским (городским) поселениям МР «Карабудахкентский район» на 2017год увеличивается с 32 265,316т.руб до 33 381,321т.руб или на 1 116,005тыс.руб, в том числе, увеличивается дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений с 30 292,0т.руб до 31 197,5т.руб или на 905,5тыс.руб, сокращается субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния с 250,316т.руб до 190,821т.руб или на 59,495тыс.руб и увеличивается субсидия бюджетам поселений(а именно сельскому поселению МО «село Зеленоморск») с 0т.руб до 270,0т.руб. При этом прогнозный объем субвенций на осуществление госполномочий по воинскому учету сохранен на уровне 1 723,0т.руб.

Прогнозируемый общий объем межбюджетных трансфертов сельским (городским) поселениям МР «Карабудахкентский район» **на 2018год** сокращается с 29 218,316т.руб до 28 968,0т.руб или на 250,316тыс.руб, в том числе, за счет субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 250,316т.руб.

Прогнозируемый общий объем межбюджетных трансфертов сельским (городским) поселениям МР «Карабудахкентский район» **на 2019год** сокращается с 27 856,316т.руб до 27 606,0т.руб или на 250,316тыс.руб, в том числе, за счет субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 250,316т.руб.

А прогнозируемый объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в новом измененном проекте бюджета предусмотрен: на 2017 год – 31 197,5т.руб, на 2018 год - 27 245,0т.руб (*то есть на 3 952,5тыс.руб или на 12,7%*) и на 2019 год - 25,883,0т.руб (*то есть на 1 362,0тыс.руб или на 5,0%*).

Таким образом бюджеты поселений и района прогнозируются с нацелением на снижение дотационности и на увеличение собственных налоговых и неналоговых доходов.

Формирование расходов бюджета МР «Карабудахкентский район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами: согласно статьи 87 БК РФ, ФЗ РФ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О бюджетном процессе в Карабудахкентском муниципальном районе», а также в соответствии с Законом Республики Дагестан «О Республиканском бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов». При формировании бюджета, определены приоритеты бюджетных расходов, - оптимизацию и эффективность расходов, а также привлечение инвестиций. Формирование объема и структуры **расходов** районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов осуществлялось с применением режима жесткой экономии. Но при этом в проекте бюджета предусмотрены средства, необходимые для реализации Указов Президента РФ №597 и №599 от 07 мая 2012года. В общем объеме расходов на 2017год учтены расходы на выплату заработной платы педагогическим работникам за вторую половину декабря 2016года с начислениями и за 2017год.

Согласно проекта решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» прогнозируемый общий объем расходов бюджета МР «Карабудахкентский район» на 2017года увеличивается с 968 639,817т.руб до 1 039 143,823т.руб или на 70 504,006т.руб.

Увеличение прогнозных расходов бюджета произошло за счет увеличения доходов бюджета на **21 084,948т.руб** и увеличения дефицита бюджета на **49419,058т.р** (с профицита в сумме 10 000,0т.р до дефицита – 39 419,058т.руб).

Проектом решения о внесении изменений предусмотрено:

1. Направление неиспользованных в 2016году **остатков** по состоянию на 01.01.2017года и имеющих целевой характер средств в сумме **35 419,1т.руб** с отнесением расходов по дефициту бюджета района на 2017 год , в том числе:

- на госстандарт образование- 8 139,6т.руб,
- дорожный фонд 16 520,7т.руб,
- на расходы районного бюджета не профинансированных в 2016году по оплате аванса заработной платы муниципальных учреждений-4 975,3т.руб,
- на расходы по питанию в МКДОУ (детских садиков) - 4 132,0т.руб,
- по оплате текущего ремонта -1501,5т.р,
- по коммунальным услугам - 150,0т.р.

2. Увеличение дефицита бюджета на получения **бюджетного кредита в сумме 14,0 млн.рублей** и увеличение плана по неналоговым доходам в сумме **20,2 млн.рублей** и направления их:

- на оплату судебных решений « Дезинфекционист» в сумме 1,0 млн.рублей,
- на оплату субсидий грантов по муниципальной программе предпринимательства в сумме 2,5 млн.рублей,
- на оплату расходов по программным мероприятиям культуры, молодежной политике, ФК и Спорт всего в сумме 1,5 млн.рублей,
- на оплату работ по санитарной очистке дорог – 4,2 млн.рублей ,
- на оплату работ по программе капитального ремонта – 8,3 млн.рублей,
- на составление экологических паспортов муниципальных учреждений – 0,7

млн.руб,

-по освещению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (телевидений), по резервному фонду – 2,0 млн.рублей,

- на расходы по аренде зданий для организации детских садов в с.Новый Параул и с.Агачаул в сумме -1620,0 тыс.руб.

-на исполнение долговых обязательств по решению суда в сумме 913,4 тыс.руб (на исполнение решения Арбитражного суда о взыскании с МР «Карабудахкентский район» в пользу ОАО «Дагагроснаб» (по исполнению гарантийных обязательств по лизинговым платежам СПК «Губденский») – 913,4т.руб).

Однако необходимо отметить, что в соответствии с действующим законодательством Администрация района правомочно и обязана взыскать эти средства с СПК «Губденский» в порядке регресса.

При этом прогнозируемый верхний предел муниципального внутреннего долга района (муниципальные гарантии района) на 01.01.2018год не были изменены и составил -7 182,311 т.р.

Предлагаемые изменения в прогноз бюджета района на 2017год по распределению расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, видам расходов, функциональной классификации расходов РФ характеризуется следующими показателями.

№	Наименование	Уточ. бюджет за 2016год	Первонач. прогнозируемая сумма, т.р.	Сумма после изменений т.руб	доля %	Отклонение
1.	Общегосударственные расходы	57 201,3	47 947,800	57 426,006	5,53	+9 478,206
2.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 068,5	3 105,384	3 264,979	0,31	+159,595
3	Национальная экономика в тч, сельское хозяйство и рыболовство дорожное хозяйство (д/фонд) другие вопросы нац.политики	40 479,4 13 967,5 20 779,0 5 732,9	17 906,500 4 686,500 13 220,000 -	38 102,311 5 673,808 29 740,700 2 687,803	3,67	+20 195,811 + 987,308 +16 520,700 + 2 607,803
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	16 530,5	39 386,300	40 425,725	3,9	+1 039,425
5.	Образование –всего в тч, -дошкольное образование - общее образование -школы - дополнительное образование -переподготовка кадров - молодежная политика и оздор - другие вопросы образования	748913,0 145775,5 552395,8 38129,1 840,0 1 704,6 9 502,6	783 627,600 148 865,886 584 977,671 38 785,677 82,066 1 483,200 9 433,100	809 795,205 159 938,278 597 989,471 40 170,172 82,066 1 943,718 9 671,500	77,93	+26 167,605, +11 072,392 +13 011,800 + 1 384,495 - + 460,518 + 238,400
6.	Культура и сп-ва масс.информации в т.ч. культура библиотеки	15 691,8	13 267,200	14 413,436 8 650,836 5 762,600	1,4	+ 1 146,236
7.	Социальная политика в т.ч. пенсионное обеспеч.мун.служ социальная помощь охрана материнства и семьи	25 638,9	28 731,317	28 966,051 1 286,300 133,000 27 546,751	2,8	+ 234,734
8.	Физкультура и спорт	1 684,1	-	750,000	0,07	+ 750,000
9.	Периодичес. печать и издательство	3 211,1	-	2 700,000	0,26	+2 700,000
10	Обслуживание муниципаль. долга	437,2	2 402,400	2 369,700	0,23	- 32,700
11	Межбюджетные трансферты–всего: в т ч дотация бюджетам поселений субвенции поселениям на ВУС субвенции пос. на регист.актов	24 058,3 22 026,0 1 723,0 250,3	32 265,316 30 292,000 1 723,000 250,316	33 381,321 31 197,500 1 723,000 190,821	3,2	+1 116,005 + 905,500 - - 59,495
	Итого	937 164,3	968 639,817	1039143,823	100	70 504,006

Таким образом из данных таблицы видно, что первоначально запланированные прогнозные расходы районного бюджета в 2017году предполагается увеличить – на 70 504,00т.руб, в том числе на образование -26 167,605т.руб, на развитие дорожного хозяйства на -16 520,7т.руб, на ЖКХ на -1 039,4т.руб и на сельское хозяйство на - 987,3т.руб.

А прогнозные расходы районного бюджета в 2017году предполагается увеличить по сравнению с 2016годом на -101 979,5т.руб, в том числе, на образование на -60 882,2т.руб, на развитие дорожного хозяйства на – 8 961,7т.руб, на ЖКХ на – 23 895,2т.руб (более чем в 2раза). По сравнению с 2016годом значительно увеличен размер дотаций бюджетам поселений увеличен с 22 026,0т.р до 31 197,5т.р, то есть на 9 171,5т.руб или на 41,6%. Однако расходы на сельское хозяйство предполагается сократить на -5 659,8т.руб или почти в 2раза.

Глава района внес в Районное собрание депутатов МР «Карабудахкентский район» -проект решения районного собрания МР «Карабудахкентский район» «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» «О районном бюджете на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов» в соответствии с пунктом 2 статьи 37 Положения «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Карабудахкентский район». Районное собрание депутатов МР «Карабудахкентский район» рассматривает данный проект решения в установленный пунктом 2 статьи 38 Положения «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Карабудахкентский район» (в период до 30дней).

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата МР «Карабудахкентский район» полагает, что проект решения районного собрания МР «Карабудахкентский район» «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» «О районном бюджете на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов» может быть принят Собранием депутатов МР «Карабудахкентский район».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МР «Карабудахкентский район».

А.Аидиев.