**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект районного бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.**

 **с. Репьевка «20» декабря 2016г.**

Рассмотрение и утверждение проекта бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области (далее по тексту проект бюджета), проводилось в соответствии с БК РФ и Положением «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе», утвержденным решением Совета народных депутатов района от 22.02.2008г. №237 (в ред. от 25.09.2013г. №96). С 2009 года в отношении бюджета Репьевского муниципального района применяются дополнительные меры, установленные п.4, ст.136 БК РФ, а также Постановлением администрации Воронежской области №154 от 27.02.2008г.

Проект бюджета на 2017 год утвержден постановлением администрации Репьевского муниципального района от 08.11.2016г. №227 «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Составление проекта бюджета основывалось на прогнозе социально-экономического развития Репьевского муниципального района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в Постановлении «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены: основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально-экономического развития, пояснительная записка к проекту бюджета, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, верхний предел муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований.

 Прогноз социально-экономического развития Репьевского муниципального района Воронежской области на период до 2019г. подготовлен отделом по экономике, управлению муниципальным имуществом администрации Репьевского муниципального района. По разделу «сельское хозяйство» данные прогноза говорят о том, что основными производителями сельскохозяйственной продукции, являются семь сельхозпредприятий. Наиболее стабильными остаются ООО «Колбино», ООО «Бутырки», ООО «Истобное». Основная прибыль предприятий получена за счет реализации продукции растениеводства и незначительная часть от общей выручки приходится на животноводство. На 2017-2019 гг. валовое производство зерна и подсолнечника возрастет за счет увеличения урожайности сельскохозяйственных культур. Планируется увеличение посевных площадей, внедрение новых ресурсосберегающих технологий, применение энергосберегающей техники. На территории муниципального района реализуется инвестиционный проект в сфере отрасли животноводства «Строительство животноводческого комплекса по откорму и выращиванию молодняка КРС на 2100 голов». Стоимость проекта составляет 172,75 млн. рублей. Также в ООО «Колбино» строится элеваторный комплекс вместимостью 15 тыс. тонн. Сметная стоимость данного проекта 250 млн. рублей. Динамика развития сельского хозяйства представлена в таблице №1.

Таблица №1 Динамика валовой продукции сельского хозяйства, прибыль.

По данным прогноза в 2017 году денежные доходы населения составят 3179 млн. рублей или 109,3% к уровню 2016 года. Увеличение доходов обусловлено социальной направленностью бюджетной политики. В целях улучшения «инвестиционного климата» проведена работа по формированию инвестиционно-привлекательных земельных участков, предлагаемых для размещения производств в аграрном секторе и промышленном производстве. Сформировано 12 инвестиционных площадок с соответствующей инфраструктурой. Все предложения размещены на официальном сайте в сети Интернет. Район имеет статус «с особой системой государственной поддержки», что дает инвесторам благоприятные условия для развития. Промышленность в районе представлена ООО «Синтез-Ойл» (обрабатывающая промышленность), ООО РУК «Репьевская», ООО «Тепловое и гостиничное хозяйство» (производство и распределение электроэнергии, газа и воды). По прогнозу в 2017-2019гг. планируется увеличение промышленного производства за счет реализации инвестиционного проекта ООО «Синтез-Ойл». Значительную роль в социально-экономическом развитии района играет розничная торговля. Численность населения занятого в отрасли торговли составляет 375 человек. Средняя заработная плата – 10942 руб., к 2019 году данный показатель увеличится до 12726 рублей. Также на территории района оказываются услуги общественного питания. Численность занятых в отрасли общественного питания составляет 50 человек. Средняя заработная плата - 8378 рублей к 2019 году – 10135 рублей. Платные услуги представлены услугами связи, пассажирского транспорта, бытовыми услугами и коммунальными услугами. Рост объема платных услуг обусловлен расширением ранее предоставляемых услуг, а также оказанием новых видов услуг. Динамика развития данной сферы представлена в таблице №2.

Таблица №2 Динамика платных услуг, розничной торговли, общественного питания.

В районе действует одно автотранспортное предприятие МУП «Репьевкатранссервис». В 2016 году от хозяйственной деятельности предприятие получило прибыль 2,3 тыс. рублей. По данным прогноза в 2017 году планируется получить прибыль в сумме 16,46 тыс. рублей. Одной из основных проблем предприятия низкий темп обновления автопарка. Средний уровень износа подвижного состава в 2016 году составил 48%, в 2017 году – 51%, в 2018 году – 53% и в 2019 году – 55%. Соответственно увеличиваются расходы на обслуживание автобусов, что не благоприятно сказывается на прибыли предприятия. Обновление подвижного состава за счет собственных средств, предприятие не планирует, ввиду того, что финансовые возможности МУП ограничены. С целью изыскания резервов снижения издержек и повышения доходности администрацией муниципального района ежеквартально проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При формировании прогноза по фонду оплаты труда на 2017-2019 гг. основными приоритетами являлись: восстановление роли заработной платы как основного источника дохода трудоспособных граждан, призванного обеспечить платежеспособный спрос, стимулирование развития производства. Фонд заработной платы по прогнозу в 2017 году ожидается в сумме 545,6 млн. рублей. По прогнозу в 2017 году налоговых доходов планируется получить в сумме 142,7 млн. рублей в т.ч. : НДФЛ – 65,1 млн. рублей; налогов на имущество – 41,6 млн. рублей; налогов на совокупный доход – 8,5 млн. рублей. Неналоговые доходы в 2017 году по данным прогноза составят 10,4 млн. рублей. Динамика налоговых и неналоговых доходов представлена в таблице №3. На уменьшение доходов повлияло снижение неналоговых доходов от продажи имущества и земельных участков.

Таблица №3: Анализ раздела "Финансы"

В целях увеличения доходной части бюджета предпринимаются меры по расширению налогооблагаемой базы, повышение эффективности налогового администрирования Приоритетным направлением, является эффективное использование муниципальной собственности. Несмотря на сложившуюся ситуацию в районе данные прогноза говорят о небольшом, но стабильном росте основных социально-экономических показателей.

|  |
| --- |
| Таблица№4 Анализ планирования бюджетных средств на основании данных социально-экономического прогноза |
|  |
|  |  |
|  |

 Из таблицы№4 видно, что по доходам от налогов на доходы и на товары планируется поступления с превышением аналогичных показателей социально-экономического прогноза. А вот поступления от налогов на совокупный доход и неналоговых доходов с некоторым снижением относительно показателей социально-экономического прогноза. Планирование поступления бюджетных доходов осуществлялось с учетом данных социально-экономического прогноза. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза.

 При подготовке основных направлений бюджетной политики были учтены положения Бюджетного послания Президента Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации, программы повышения эффективности управления муниципальными финансами и иных документов стратегического планирования. Бюджетная и налоговая политика на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. согласно концепции социально-экономического развития ориентирована на сохранение и дальнейшее развитие доходной базы бюджета района. Также в бюджетной и налоговой политике планируется ряд мер по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Репьевского муниципального района. Определены цели и задачи бюджетной политики:

-совершенствование нормативно-правового регулирования бюджетного процесса;

-обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджетной системы района;

-повышение качества муниципальных программ.

Также определена налоговая политика:

- увеличение налогового потенциала за счет привлечения инвестиций;

- обеспечение роста собираемости налогов;

- продолжение работы по инвентаризации и кадастровой оценке земельных участков;

- оптимизация налогообложения субъектов малого предпринимательства;

- жесткая и обоснованная политика налоговых льгот;

- мероприятия, направленные на предотвращение выплаты «теневой» заработной платы;

- проведение информационно- разъяснительной работы;

- повышение качества налогового администрирования доходов бюджета.

Вышеперечисленные мероприятия бюджетной и налоговой политики способствуют повышению качества жизни населения, а также темпам роста экономики.

 Постановлением администрации Репьевского муниципального района №227 от 08.11.2016г. утверждены основные характеристики бюджета:

На 2017 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 280302,3тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 248540,2тыс. рублей;

- прогнозируемый профицит составил 31762,1тыс. рублей.

На 2018 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 178733,4тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 176551,4тыс. рублей;

- прогнозируемый профицит составил 2182тыс. рублей.

На 2019 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 186143,4тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 186143,4тыс. рублей;

- планируется полная сбалансированность бюджета.

 В приложении №1 к проекту бюджета утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, которые предусматривают бюджетные кредиты, а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Следует отметить, что в 2017 и 2018 годах планируется только погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы. В 2019 году согласно приложению №1 планируется полностью сбалансированный бюджет и отсутствие бюджетных кредитов. Состав источников финансирования дефицита соответствует ст. 96 БК РФ.

 Доходная база бюджета района на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством.

Таблица №5 Анализ доходов

В структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится в 2017 году 18,1%, в 2018 году 29%, в 2019 году 30% удельный вес безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составит соответственно 81,9%, 71%, 70%. Общий объем собственных доходов на 2017 год прогнозируется с ростом к уровню прошлого года 101,1%. Структура собственных доходов представлена в таблице №5.

Таблица№6 Структура доходов

Из таблицы №6 «Структура собственных доходов» видно, что планирование доходной части проводилось с устойчивым ростом к отчетному периоду.

Основную долю собственных доходов составляет:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| сумма | %, от общей суммы собств. доходов | сумма | % от общей суммы собств. доходов | сумма | % от общей суммы собств. доходов |
| Налоги на прибыль, доходы | 30483 | 60% | 32005 | 61% | 33622 | 61% |
| Налоги на товары | 6829 | 13,4% | 6646 | 12,6% | 7248 | 13% |
| Налоги на совокупный доход | 4304 | 8,4% | 4420 | 8,4% | 4517 | 8% |
| Доходы от использования имущества | 2628 | 5,2% | 2628 | 5% | 2628 | 5% |
| Доходы от платных услуг | 2749 | 5% | 2884 | 5,3% | 3028 | 5% |
| Прочие неналоговые доходы | 2146 | 4,2% | 2245 | 4,2% | 2332 | 4% |

Незначительную долю доходов составляют доходы от государственной пошлины (2017 год – 468 тыс. рублей(0,8%), 2018 год – 491 тыс. рублей(09%), 2019 год – 515 тыс. рублей(1%)), платежей при пользовании природными ресурсами (2017 год - 191 тыс. рублей (0,2 %), 2018 год – 200 тыс. рублей(0,4%), 2019 год – 208 тыс. рублей(0,4%)) поступлений от штрафов, санкций (2017 год – 808 тыс. рублей(1,6%), 2018 год – 827 тыс. рублей(1,6%), 2019 год – 848 тыс. рублей(1,5%)) Также в 2016 году планируется получить доходы от продажи активов в 2017 году - 110 тыс. рублей ( 0,2%), в 2018 году – 125 тыс. рублей(0,2%), в 2019 году – 120 тыс. рублей(0,2%).

Таблица №7 Сравнительная диаграмма собственных доходов бюджета Репьевского района на 2017 год

 Из таблицы №7 видно, что по сравнению с 2016 годом, наблюдается значительный рост по доходам от налогов на прибыль, доходы в сумме 1031 тыс. рублей. С 01.01.2017 года на основании Закона Воронежской области от 01.06.2016. №81-ОЗ полномочия по созданию дорожного фонда переданы на уровень муниципального района, соответственно доходная часть пополнилась на 6829 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом наблюдается рост доходов от оказания платных услуг на 193 тыс. рублей и доходов от налогов на совокупный доход на 122 тыс. рублей. Наряду с увеличением по вышеперечисленным доходам наблюдается значительное снижение доходов от продажи активов на 10077 тыс. рублей (за счет сокращения продажи земельных участков и муниципального имущества), по доходам от использования имущества на 720 тыс. рублей (расторгнуты договоры аренды по причине приобретения земельных участков в собственность) и прочим неналоговым доходам на 959 тыс. рублей (за счет изменения типа учреждения Репьевской СОШ с казенного на бюджетное).

В 2017 году планируются безвозмездные поступления 229586,3 тыс. рублей, в 2018 году – 126262,4 тыс. рублей, в 2019 году – 131077,4 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты планируется на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, прочие дотации, субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, прочие субвенции, иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Расходы бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018-2019гг. будут ориентированы на улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем и повышение качества муниципальных услуг. Формирование расходов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами на основании реестра расходных обязательств.

Таблица №8 Сравнительный анализ структуры расходов

Общая сумма запланированных расходов на 2017 год составила 248540,2 тыс. рублей, на 2018 год – 172137,4 тыс. рублей, на 2019 год – 176835,4 тыс. рублей. Из анализа структуры расходов на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. видно, что по сравнению с 2016 годом значительно увеличились расходы в 2017 году на общегосударственные вопросы (на 3011,6 тыс. рублей за счет увеличения расходов по выполнению региональных показателей по заработной плате), физическую культуру и спорт (на 1556,1 тыс. рублей в связи с введением в эксплуатацию здания МКУ «Центр физической культуры и спорта» оплачен налог на имущество). Прогнозируется снижение расходов по сравнению с 2016 годом на образование на 14494,2 тыс. рублей (в 2016 году проводился капитальный ремонт детского сада в с. Россошь), на культуру на 1822 тыс. рублей (по сравнению с 2016 годом сократилась численность работников в культурно досуговых центрах, соответственно сократились расходы по ФОТ). Основная часть расходов направлена на финансирование раздела «Образование» в сумме 136390,9 тыс. рублей (55%), «общегосударственные вопросы» - 36668,7 тыс. рублей (15%), «межбюджетные трансферты общего характера» - 26613тыс. рублей (11%), «культура, кинематография» - 21216,5тыс. рублей (9%), «социальная политика» - 11969,4 тыс. рублей (5%), «национальная экономика» - 8274,7тыс. рублей (3%), «физическая культура» - 6807тыс. рублей (3%), обслуживание муниципального долга» - 300 тыс. рублей(0,2%),«ЖКХ» - 200 тыс. рублей(0,1%), «национальная безопасность» - 100 тыс. рублей (0,004%). В составе расходов на 2018-2019гг. предусмотрены условно утвержденные расходы на 2018 год в сумме 4414тыс. рублей или 6,3%, на 2019 год 9308 тыс. рублей или 13% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует ст.184.1 БК РФ. В составе расходов на 2019 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в размере 100 тыс. рублей. Однако полное погашение муниципального долга прогнозируется в 2018 году. На 2019 год бюджетные кредиты не планируются, соответственно расходы по данному направлению целесообразнее перераспределить. Следует отметить, что индексация оплаты труда работников органов местного самоуправления не планируется.

Социальная политика Репьевского муниципального района включает в себя:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 2990 тыс. рублей;

- социальное обеспечение населения – 1195,3 тыс. рублей;

- охрана семьи и детства –7739,1 тыс. рублей;

- другие вопросы в области социальной политики – 45 тыс. рублей (помощь Репьевскому районному отделению Воронежской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов и районного Совета ветеранов войны и труда Репьевского района). Бюджет Репьевского муниципального района на 2017 год, является социально-ориентированным. Большая доля расходов предусмотрена на социально-значимые и первоочередные расходы.

Верхний предел муниципального долга бюджета на 01.01.2018г. установлен в сумме 8328,2 тыс. рублей, на 01.01.2019года - 6146,2 тыс. рублей, на 01.01.2020 года – 6146,2 тыс. рублей. Данный показатель, является расчетным, что соответствует п.6, ст.107 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год составит 300 тыс. рублей, на 2018 год - 100тыс. рублей, на 2019 год – 100 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга установлен на 2017 год - 25358 тыс. рублей, на 2018 год – 26235,5 тыс. рублей, на 2019 год – 27533 тыс. рублей. Размер предельного объема муниципального долга соответствует установленной норме п.3, ст.107 БК РФ.

 В составе расходов на общегосударственные вопросы включены расходы на формирование резервного фонда в сумме 4650 тыс. рублей или 1,9% общего объема расходов бюджета района, что соответствует п.3, ст.81 БК РФ. Расходование средств резервного фонда предусмотрено Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Репьевского муниципального района» №156 от 25.05.2012г.

 В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ, утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в сумме 7917,1 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 8032,1 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 8032,1 тыс. рублей. Объемы межбюджетных трансфертов местным бюджета на 2017 год в сумме 26613 тыс. рублей (дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4965 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по сбалансированности бюджетов сельских поселений – 21648 тыс. рублей). На 2018 и 2019 годы в проекте бюджета предусмотрены только дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4450 тыс. рублей и соответственно 4552 тыс. рублей.

 С 01.01.2017 года на основании Закона Воронежской области от 01.06.2016. №81-ОЗ полномочия по созданию дорожного фонда переданы на уровень муниципального района. Дорожный фонд на 2017 год создан в размере 6829 тыс. рублей, что соответствует сумме поступлений от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин. В 2018-2019гг. дорожный фонд планируется в сумме 6646 тыс. рублей и 7248 тыс. рублей, что также соответствует суммам поступлений от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин. Формирование дорожного фонда на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. соответствует п. 5, ст.179.4 БК РФ.

 Муниципальные целевые программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района. В соответствии со ст. 179 Постановлением администрации Репьевского муниципального района от 30.10.2013г. №297, утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Репьевского муниципального района. Также распоряжением администрации Репьевского муниципального района от 24.09.2015г. №180-р, утвержден Перечень муниципальных программ. В соответствии с приложением №14, №15 утверждено распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам). Показатели бюджета по расходам соответствует показателям финансового обеспечения программных мероприятий. Ассигнования распределены по двенадцати из муниципальным программ. При составлении проекта бюджета в 2017 году применялся программно-целевой метод организации деятельности. Все вышеперечисленное свидетельствует о соблюдении ст. 179 БК РФ.

 В 2017 году муниципальные гарантии муниципального района не предоставляются.

 Структура и содержание представленного проекта бюджета в основном соответствует Бюджетному Кодексу РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню определенному ст. 184.1 – 184.2 БК РФ.

Бюджет Репьевского муниципального района Воронежской области в целом соответствует Бюджетному Кодексу РФ и Положению «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе». Контрольно-счетная палата Репьевского муниципального района не усматривает причин для его отклонения.

Инспектор

контрольно-счетной палаты

Репьевского муниципального района С.В. Акульшина