**Заключение**

**на проект решения Тасеевского районного совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2017 год**

**и плановый период 2018 и 2019 годов»**

с. Тасеево 29.11.2016 г.

**1. Общие сведения**

Заключение Ревизионной комиссии Тасеевского района на проект решения «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Положения о бюджетном процессе в Тасеевском районе, Положением "О Ревизионной комиссии Тасеевского района".

Проект решения внесен Администрацией Тасеевского района Красноярского края на рассмотрение Ревизионной комиссии в срок, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту БК РФ).

Анализ документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, показал несоответствие расходов на реализацию муниципальных программ в пояснительной записке с проектом решения о бюджете:

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» расходы на 2018 год указаны 41401030,00 рублей (завышены на 200000,00 рублей);

- по муниципальной программе «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе» расходы на 2017-2019 годы указаны 27000,00 рублей на каждый плановый год (занижены на 23000,00).

Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлен с учетом показателей прогноза социально- экономического развития Тасеевского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, основных направлений налоговой и бюджетной политики Тасеевского района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован с учетом:

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- основных направлений бюджетной политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;

- основных направлений налоговой политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;

- основных параметров прогноза социально-экономического развития Тасеевского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;

- федерального и краевого бюджетного и налогового законодательств.

**2. Общая характеристика проекта районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов**

Состав показателей и характеристик (приложений), устанавливаемый проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Администрацией Тасеевского района с проектом решения о бюджете представлено 14 муниципальных программ:

- «Развитие образования в Тасеевском районе»;

-«Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

- «Охрана окружающей среды в Тасеевском районе»;

-«Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе»;

- «Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе»;

-«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе»;

-«Молодежь Тасеевского района в ХХI веке»;

-«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

-«Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»;

-«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»;

-«Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

- «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»;

-«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района»;

- «Система социальной защиты граждан Тасеевского района».

С целью совершенствования программно-целевых методов управления администрацией Тасеевского района постановлением от 09.11.2016 № 611 утвержден «Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ Тасеевского района». Перечень муниципальных программ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден постановлением администрации Тасеевского района от 11.11.2016 № 619.

В соответствии статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Проект районного бюджета на 2017 год сформирован с учетом превышения доходов над расходами. Общий объем доходов проекта бюджета на 2017 год предусмотрен в размере 466489341,0 рублей, общий объем расходов –456489341,00 рублей, профицит районного бюджета – 10000000,00 рублей.

На 2018-2019 годы бюджет прогнозируется с учетом равенства доходов и расходов.

Общий объем доходов проекта бюджета на плановый период 2018 года предусмотрен в размере 456799935,00 рублей, на 2019 год – 457407061,00 рублей.

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов и оценки ожидаемых итогов за 2016 год. При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство, «Основные направления бюджетной и налоговой политики РФ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», «Основные направления налоговой политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Общий объем расходов проекта бюджета на 2018 год предусмотрен в размере 456799935,00 рублей, в 2019 году – 457407061,00 рублей.

За основу принят объем расходов бюджета, предусмотренный на 2016 года, утвержденный решением Тасеевского районного Совета депутатов от 29.12.2015 г.№2-14 «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

Дефицит районного бюджета на 2018 год составляет 0,00 рублей, на 2019 год – 0,00 рублей.

Расходы районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы на основе проектов муниципальных программ и непрограммных расходов.

Объем расходов по муниципальным программам в 2017 году составляет 429653744,00 рублей, или 94,1% от общего объема расходов местного бюджета на 2017 год в целом;

- в 2018 году на общую сумму 419817190,00 рублей, или  91,9% от общего объема расходов местного бюджета на 2018 год;

- в 2019 году на общую сумму 419828490,00 рублей, или  91,8% от общего объема расходов местного бюджета на 2019 год.

**3. Доходы районного бюджета**

Проектом бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов доходы районного бюджета в 2017 году прогнозируются в сумме 466489341,00 рублей, в 2018 году - в сумме 456799935,00 рублей, и в 2019 году - в сумме 457407061,00 рублей.

Доходы районного бюджета в 2017 году, как и в предшествующие бюджетные периоды, в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составляет 93,1% или 434359354,00 рублей. Планируемые доходы районного бюджета в 2018 и 2019годах также будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составит 93,0% или 424633600,0 рублей и 92,8% или 424632900,0 рублей соответственно.

Налоговые доходы в проекте районного бюджета на 2017 год составят 23138106,00 рублей или 5,0% в общей сумме планируемой доходной части (на 2,1% больше, чем в 2016 году). В 2018 и 2019 годах суммы налоговых доходов и их доли в общей сумме доходов составят: в 2018 году – 23484854,00 рублей или 5,1% в общей сумме планируемой доходной части, в 2019 году – 23979625,00 рублей или 5,2% в общей сумме планируемой доходной части.

В проекте бюджета на 2017-2019 годы основную долю в налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц и составит 16053386,00 рублей или 69,4% в 2017 году, 15951424,0 рублей или 67,9% - в 2018 году, 16033245,0 рублей или 66,9% - в 2019 году.

Единый налог на вмененный доход в налоговых доходах в 2017 году составит 5310000,00 рублей или 22,9%, в 2018 году – 5628000,00 рублей или 24,0%, в 2019 году – 5910000,00 рублей или 24,6%.

Менее значительную долю в налоговых доходах бюджета на 2017-2019 годы занимает государственная пошлина. На 2017 год прогнозируется в сумме 1177000,00 рублей или 5,1%, в 2018 году –1249970,00 рублей или 5,3%, в 2019 году – 1316220,00 рублей или 5,5%.

Единый сельскохозяйственный налог в налоговых доходах составляет 2,3% в 2017 году, 2,5% в 2018 году, 2,7% в 2019 году.

Налог на прибыль организаций в 2017 году составит 37700,00 рублей или 0,2% в составе налоговых доходов. В 2018, 2019 годах налог прогнозируется в сумме 38500,00 рублей ежегодно.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, в проекте бюджета района на 2017-2019 годы прогнозируются в сумме 28700,00 рублей ежегодно.

В бюджете сохраняются доходы от задолженности и перерасчетам по отмененным налоговым сборам и иным платежам в сумме по 590,00 рублей ежегодно.

Неналоговые доходы в проекте районного бюджета на 2017 год составляют 1,9%, на 2018 год –1,9%, на 2019 год –1,9%, в общей сумме планируемой доходной части.

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах проекта бюджета 2017 года занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 78,5%; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составляют 10,8%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5,2% от сумм неналоговых доходов; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,0% от суммы неналоговых доходов; платежи при пользовании природными ресурсами – 1,5%.

В бюджете 2017 года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составит 434359354,00 рублей, или 93,1% в общей сумме доходов. На плановый период 2018 и 2019 годов доля безвозмездных поступлений будет составлять 93,0% в общей сумме доходов в 2018 году, 92,8% - в 2019 году.

**Налог на прибыль организаций**

В 2017-2019 годы происходит увеличение налога на прибыль организаций в районный бюджет по сравнению с 2016 годом. В 2016 году плановая сумма составила 37100,00 рублей.

Прогноз поступления налога на прибыль организаций в бюджет определен с учетом единого норматива отчисления в местные бюджеты в размере 5%.

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачислению в доход районного бюджета, прогнозируется в 2017 году в сумме 37700,00 рублей, в 2018 году в сумме 38500,00 рублей, в 2019 году – 38500,00 рублей.

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты исходные данные:

-отчет УФНС по краю по форме № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ» за 2015 год;

-отчетные данные УФНС по краю по видам экономической деятельности за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

**Налог на доходы физических лиц**

По данному виду дохода наблюдается увеличение суммы поступлений по всем годам. В 2016 году плановая сумма составляла 15312070,00 рублей.

Согласно проекту, поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет в 2017 году прогнозируется в сумме 16053386,00 рублей, в 2018 году – 15951424,00 рублей, в 2019 году – 16033245,00 рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц в районный бюджет согласно пояснительной записке и приложения к пояснительной записке, сумма налога определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2016 года с учетом показателей прогноза СЭР, данных налоговой статистики по формам № 5-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами» и № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц», информации УФНС, предоставленной в соответствии с приказом № 65н.

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом проекта Закона Красноярского края «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Красноярского края», в соответствии с которым размер регионального коэффициента сохранен на уровне 2016 года.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент (101 02 010), определен исходя из оценки исполнения 2016 года и темпов прироста показателя Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций» – на 4,9%, 5,3% и 5,6% в соответствующем году.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции),**

**производимым на территории Российской Федерации**

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, отчисляются в муниципальные бюджеты края.

Расчет прогноза поступления в местный бюджет произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных статьей 16 проекта закона края«О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Составляющими данный вид дохода бюджета являются:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, поступление которых планируется в 2017-2019 годах в сумме 11450,00 рублей ежегодно;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, сумма поступлений которых в 2017-2019 годах в сумме 160,00 рублей ежегодно;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ, поступление которых планируется в 2017-2019 годах по 19540,00 рублей ежегодно;

- по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ, планируется возмещение средств в 2017-2019 годах по 2450,00 рублей ежегодно.

Таким образом, общая сумма поступлений от доходов по акцизам планируется в 2017-2019 годах по 28700,00 рублей. В 2015 году плановая сумма составляла 34851,00 рублей.

**Налоги на совокупный доход**

В проекте бюджета поступление единого налога на вмененный доход в районный бюджет в 2017 году планируется в сумме 5310000,00 рублей, в 2018 году – 5628000,00 рублей, в 2019 году – 5910000,00 рублей с учетом погашения задолженности в 2017-2019 годах – 63,70 тыс. рублей, 56,30 тыс. рублей, 41,40 тыс. рублей соответственно. В сравнении с 2016 годом, где планировалось к поступлению 5357000,00 рублей, по данному налогу происходит понижение суммы поступлений в 2017 году и повышение поступления в 2018-2019 годах.

Поступление недоимки ежегодно запланировано в размере 10% от ее величины на 01.07.2016 года.

Расчет суммы единого налога на вмененный доход произведен на основе информации УФНС по краю о суммах начисленного налога за налоговые периоды 2016 года.

Учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

Единый налог на вмененный доход на 2018-2019 годы рассчитан с учетом продления действия действующей системы налогообложения (до 1 января 2021), предусмотренного Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ.

Сумма единого сельскохозяйственного налога определена на основании информации УФНС по краю, предоставляемой в соответствии с приказом № 65н, отчета 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за 2015 год.

Учтен рост налоговой базы на индексы производства и индексы-дефляторы цен по разделу «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство»: в 2017 году – 1,07, в 2018 году –1,058, в 2019 году – 1,046.

Учтенная в доходах бюджета сумма прогнозируется в размере 530730,00 рублей в 2017 году, 587670,00 рублей в 2018 году, 652370,00 рублей в 2019 году.

В представленном расчете сумм единого сельскохозяйственного налога на 2017-2019 годы размер дохода на 2018 год рассчитан в сумме больше на 1000,00 рублей, чем указано в проекте бюджета.

**Государственная пошлина**

Расчет суммы поступления государственной пошлины в 2017 году произведен на основе оценки поступления государственной пошлины за 2016 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

В целом доходы районного бюджета на 2017 год от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 1177000,00 рублей.

В 2018 году доходы от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 1249970,00 рублей, в 2019 году – 1316220,00 рублей.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам**

Сумма погашения задолженности рассчитана в процентном отношении от суммы недоимки на 01.10.2016 года уменьшенной на сумму переплаты и составила 4,7%. Планируется поступление налога в 2017-2019 годах в сумме по 590,00 рублей.

**Поступления в бюджет от неналоговых доходов**

В проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов поступления от неналоговых доходов представлены в виде:

-доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- платежей при пользовании природными ресурсами;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

- штрафов, санкций, возмещение ущерба.

Объем поступления неналоговых доходов в проекте на 2017 год спрогнозирован в сумме 8991881,00 рублей, на 2018 год – 8681481,00 рублей, на 2019 год – 8794536,00 рублей.

Основную долю в составе неналоговых доходов в проекте бюджета на 2017 год составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 7054881,00 рублей, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –973400,00 рублей, что составляет соответственно 78,5% и 10,8% в неналоговых доходах.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы в сумме 465000,00 рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 360000,00 рублей, платежи при пользовании природными ресурсами – 138600,00 рублей, что составляет соответственно 5,2%, 4,0%, и 1,5% неналоговых доходов.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** на 2017 год запланированы из доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки в сумме 6340000,00 рублей и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов – 714881,00 рублей.

В 2018-2019 годы прогнозируется поступление арендной платы за земельные участки в сумме 6420000,00 рублей, 6480000,00 рублей соответственно. От сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов в 2018 – 2019годы прогнозируется поступление дохода в сумме по 278311,00 рублей ежегодно.

Прогноз поступлений составлен с учетом погашение задолженности (за исключением задолженности, невозможной к взысканию), сложившейся по состоянию на 01.10.2016, в 2017-2019 годах, учтен платежей на величину сводного индекса потребительских цен, а также учтено увеличение начислений в связи с планируемой в 4 квартале 2016 года передачей земельных участков краевой собственности в муниципальную собственность районов края, с учетом окончания сроков действия заключенных договоров в 2017 году от сдачи в аренду помещений.

Сумма доходов учтена на основании данных главных администраторов доходов бюджета – органов местного самоуправления, уполномоченных   
в сфере управления муниципальным имуществом, о начисленных суммах   
и сумме задолженности возможной к взысканию.

По арендной плате за землю учтено погашение недоимки в 2017 году – 133000,00 рублей, в 2018году – 120000,00 рублей, в 2019 году – 100000,00 рублей.

В представленном расчете сумм поступлений от аренды земли на 2017-2019 годы размер дохода рассчитан в сумме меньше на 3800000,00 рублей, чем указано в проекте бюджета.

Размер **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** прогнозируется в разрезе видов деятельности, осуществляемой на платной основе, с учетом стоимости и количества оказываемых услуг. При расчете учитывались прогнозируемые индексы роста цен в соответствующих отраслях.

В 2017 году прогнозируется поступление данного вида дохода в сумме 973400,00 рублей. Доходы в 2018-2019 годах спрогнозированы в суммах 1000570,00 рублей, 1039625,00 рублей соответственно.

Поступление в бюджет **штрафных санкций, возмещение ущерба** предусмотрены на уровне оценки поступления 2016 года, уменьшенной на поступившие штрафы за нарушение бюджетного законодательства и штрафы, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств. Ожидается поступление платежа в сумме 465000,00 рублей в 2017 году, в 2018 году – 474000,00 рублей, в 2019 году – 488000,00 рублей.

В составе платежей **при пользовании природными ресурсами** отражены поступления платы за выбросы загрязненных веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, платы за сборы загрязняющих веществ в водные объекты, платы за размещение отходов производства и потребления. Размер платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 -2019 год учтен в сумме по 138600,00 рублей в каждом планируемом году.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен на основе оценки 2016 года с учетом порядка и сроков внесения платы, нормативов отчисления в бюджеты.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** запланированы в 2017 году в объеме 360000,00 рублей, в 2018-2019 годах по 370000,00 рублей, в том числе от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов по 210000,00 рублей в каждом планируемом году и от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в размере 150000,00 рублей в 2017 году, по 160000,00 рублей в 2018-2019 годах.

Поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности учтено на основании данных главных администраторов доходов бюджета в соответствии с планом приватизации муниципального имущества.

В нарушение статьи 23 Положения «Об утверждении порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Тасеевского района», утвержденного решением Тасеевского районного Совета депутатов № 4-5 от 19.02.10, План приватизации муниципального имущества на 2017 год в Тасеевский районный Совет депутатов не представлялся и не утверждался.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления предусмотрены в местном бюджете в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих межбюджетных трансфертов.

В проекте бюджета на 2017 год безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 434359354,00 рублей, что на 27055048,19 рублей, или 6,3% меньше плана 2016 года (461414402,19 рублей). На плановый период 2018 и 2019 годов объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 424633600,00 рублей и 424632900,00 рублей соответственно.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться в процессе исполнения бюджета на 2017 год.

**4. Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета сформированы на основании муниципальных программ и мероприятий непрограммного характера.

Прогноз расходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов рассчитан на основе базового объема расходов бюджета 2016 года с учетом изменения расходных обязательств муниципального образования.

Общий объем расходов в 2017 году в проекте бюджета на 2017-2019 годы предусмотрен в размере 456489341,00 рублей. За период с 2017 по 2019 год планируется колебание расходов в сторону увеличения, при этом в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличение на 310594,00 рублей, или на 0,07%, в 2019 году – повышение на 917720,00 рублей, или на 0,2% к уровню 2017 года, увеличение к уровню 2018 года на 607126,00 рублей, или на 0,13%.

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** предусмотрены на 2017 год в размере 31209492,00 рублей. В 2018-2019 годы расходы будут снижаться. В 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы снизятся на 200000,00 рублей или на 0,64%, в 2019 году запланированы на уровне 2018 года.

Доля расходов по разделу "Общегосударственные вопросы" в общем объеме расходов районного бюджета на 2017 год составляет 6,84% , в 2018 – 6,79%, в 2019 – 6,78%.

В структуре раздела расходы, связанные:

- с функционированием высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования 982787,00 рублей или 3,13%, в 2018 году – 3,15%, в 2019 году – 3,15%, в суммовом выражении в 2018 и 2019 годах - на уровне 2017 года;

- с функционированием законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований 1307187,00 рублей или 4,16%, в 2018 году – 4,19%, в 2019 году – 4,19%, в суммовом выражении в 2018 и 2019 годах - на уровне 2017 года;

- с функционированием местных администраций в 2017 году составляют 20082188,00 рублей или 63,92%, в 2018 году – 64,33%, в 2019 году – 64,33%, в суммовом выражении в 2018 и 2019 годах - на уровне 2017 года;

- с обеспечением деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора 7068730,00 рублей или 22,50%, в 2018 году – 22,64%, в 2019 году – 22,64%, в суммовом выражении в 2018 и 2019 годах - на уровне 2017 года;

- с формированием резервного фонда 300000,00 рублей или 1,00% в 2017 -2019 годы**,** что не превышает установленного ограничения в размере 3% расходов бюджета;

- с другими общегосударственными расходами 1468600,00 рублей или 4,71%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы снизятся на 200000,00 рублей и составят 1268600,00 рублей или 4,09%, в 2019 году запланированы на уровне 2018 года.

По разделу "Общегосударственные вопросы" с проектом решения в подразделах:

- 0106 предлагается к утверждению финансирование муниципальной программы «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» в сумме 6108730,00 рублей в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов Тасеевского района. Непрограммные расходы составили 960000,00 рублей;

- 0113 предлагается к утверждению финансирование муниципальной программы «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» в сумме 200000,00 рублей. Финансирование муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе» в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела в Тасеевском районе» на сумму 1161600,00 рублей. Финансирование муниципальной программы «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе» в рамках подпрограммы " Содействие развитию гражданского общества и поддержка общественных инициатив граждан" на сумму 50000,00 рублей.

Непрограммные расходы в данном подразделе составили сумму 57000,00 рублей.

Расходы районного бюджета по разделу **0200 "Национальная оборона"** предусмотрены на 2017 год в размере 377200,00 рублей, на 2018 - 2019 годы средств на данный вид расходов не предусмотрено. По данному подразделу в рамках непрограммных расходов предусматриваются ассигнования для предоставления бюджетам сельских советов субвенций на выполнение государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным Законом от 25 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе».

По разделу **0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** средства предусмотрены на 2017-2019 годы по 1950730,00 рублей. По данному разделу предлагается финансирование программы «Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на обеспечение деятельности казенными учреждениями отдельных мероприятий в сумме 1948730,00 рублей и на информирование населения Тасеевского района по вопросам противодействия терроризму и экстремизму- 2000,00 рублей.

В проекте расходы районного бюджета по разделу **0400 "Национальная экономика"** предусмотрены на 2017 год в размере 16738850,00 рублей, на 2018 год – 16634850,00 рублей, на 2019 год – 16636150,00 рублей. По данному разделу предусмотрено финансирование 4 муниципальных программ:

- «Сельское хозяйство и рыболовство» средства предусмотрены на программу «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе Красноярского края» в сумме 3069300,00 рублей. Средства направляются на руководство и управление в сфере установленных функций, на выплаты персоналу заработной платы, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. В паспорте муниципальной программы Тасеевского района «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе Красноярского края» предусмотрены средства внебюджетных источников в размере 136394400,00 рублей ежегодно.

- «Транспорт» средства направлены на программу «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе» в сумме 11131000,00 рублей. На компенсацию расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажиропотоков по муниципальным маршрутам, предусмотрено 11097300,00 рублей. Средства на создание дорожного фонда в сумме 33700,00 рублей по отрасли «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

- «Связь и информатика» средства в сумме 2328550,00 рублей относятся к непрограммным расходам и направлены на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями. Сумма 122640,00 рублей предусмотрена на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд

- «Другие вопросы в области национальной экономики» распределены средства следующим образом:

- на программу «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе» в сумме 402900,00 рублей на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными;

- на программу «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» в сумме 100000,00 рублей в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства на территории Тасеевского района» для разработки документации по планировке территории;

- на программу «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» в сумме 110000,00 рублей на предоставление субсидий для реализации мер по поддержке предпринимательства.

По разделу **0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** на 2017 год предусмотрены 18709354,00 рублей, на 2018-2019 годы запланировано по 15922500,00 рублей.

Бюджетные инвестиции в сумме 16076000,00 рублей в части реализации муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе» в рамках отдельных мероприятий на возмещение убытков в связи с применением государственных регулируемых цен на электроэнергию, вырабатываемую ДЭЗ – 3583500,0 рублей (на уровне 2016 года); на реализацию мер дополнительной поддержки населения, направленных на соблюдение размера вносимой платы за коммунальные услуги – 12259000,00 рублей; на организацию проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах – 80000,00 рублей, на выполнение технических условий на подключение водонапорных башен к электроэнергии в сумме 53500,00 рублей; мероприятия в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 100000,00 рублей, на 2018-2019 годы по данной статье расходы не запланированы.

В проекте районного бюджета расходы по разделу **0700 "Образование"** предусмотрены на 2017 год в размере 282147620,00 рублей, в 2018-2019 годах по 275507020,00 рублей.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2017 году составит 61,81%, в 2018 году –60,31%, в 2019 году –60,23%.

В структуре раздела расходы, связанные с предоставлением общего образования составляют 170665630,00 рублей, в 2017 - 2018 годах по 170569230,00 рублей, на дошкольное образование 61266570,00 рублей ежегодно; на дополнительное образование детей по 16592870,00 рублей ежегодно. Расходы на молодежную политику и оздоровление детей в разделе составят 5454900,00 рублей ежегодно. Расходы на другие вопросы в области образования в проекте бюджета предлагаются к утверждению в сумме 15833350,00 рублей ежегодно. В данном подразделе предусматриваются средства на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в рамках подпрограммы «Поддержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания» в сумме 1548300,00 рублей (на уровне 2016 года) – на содержание отдела опеки и попечительства Управления образования администрации Тасеевского района. В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» муниципальной программы «Развитие образования в Тасеевском районе» предусматриваются средства на другие вопросы в области образования в сумме 16194750,00 рублей, в т.ч. на содержание Управления образования администрации Тасеевского района – 4178000,00 рублей; на содержание МКСУ по ведению бюджетного учета «Территориальная централизованная бухгалтерия» - 8414347,00 рублей, на обеспечение казенных учреждений за счет доходов от приносящей доход деятельности –723533,00 рублей (на уровне 2016 года).

В паспорте муниципальной программы Тасеевского района «Развитие образования в Тасеевском районе» предусмотрены средства внебюджетных источников в размере 4799130,00 рублей ежегодно.

В проекте районного бюджета расходы по разделу **0800 "Культура, кинематография "** предусмотрены на 2017 год – 22567010,00 рублей, на 2018-2019 годы по 22551910,00 рублей ежегодно.

Запланированные расходы обеспечивают содержание учреждений культуры, проведение мероприятий, оказание услуг в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Тасеевского района». В рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия» на обеспечение деятельности учреждений предлагается распределение средств МБУК «Тасеевская ЦБС» - 9731570,00 рублей; МБУК «Тасеевский краеведческий музей» - 2917460,00 рублей; на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек в сумме 15100,00 рублей (на уровне 2016 года). В рамках подпрограммы "Искусство и народное творчество" предлагается распределение средств на проведение культурно-массовых мероприятий 266000,00 рублей, на обеспечение деятельности МБУК «Тасеевский РДК» - 9636800,00 рублей.

В паспорте муниципальной программы Тасеевского района «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе» предусмотрены средства внебюджетных источников в размере 741000,00 рублей ежегодно.

В проекте районного бюджета расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения по 100000,00 рублей ежегодно.

В проекте районного бюджета по разделу **1000 "Социальная политика"** на 2017 год предусмотрены расходы в размере 59431085,00 рублей, в 2018 году – 52896885,00 рублей, в 2019 году – 52906885,00 рублей.

В структуре раздела, непрограммные расходы, связанные с пенсионным обеспечением граждан (доплаты к пенсиям муниципальных служащих) сохранены на уровне 2014-2016 годов и составляют 440685,00 рублей ежегодно.

По «Социальному обслуживанию населения» средства направлены на реализацию полномочий по содержанию учреждений социального обслуживания населения (в соответствии с Законом края от 10 декабря 2004 года № 12-2705 «О социальном обслуживании населения») в сумме 31585300,00 рублей ежегодно, в рамках подпрограммы «Повышение качества и доступности социальных услуг населению» муниципальной программы Тасеевского района «Система социальной защиты населения Тасеевского района».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» распределены средства в сумме 10683800,00 рублей следующим образом:

- на реализацию программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» в сумме 240000,00 рублей на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома;

- по программе «Развитие образования в Тасеевском районе» - 10326800,00 рублей на реализацию подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» направлено 10089800,00 рублей на реализацию Закона края от 27.12.2005 № 17- 4377 " О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по обеспечению питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основные общеобразовательные программы, без взимания платы" и 237000,00 рублей на реализацию Закона края от 27.12.2005 № 17-4379 "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов полномочиями по осуществлению ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей" в рамках реализации подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования на территории Тасеевского района»;

- по муниципальной программе "Система социальной защиты населения Тасеевского района" в сумме 117000,00 рублей на реализацию Закона края от 09.12.2010 № 11-5393 "О социальной поддержке семей, имеющих детей, в Красноярском крае" на обеспечение бесплатного проезда детей до детских оздоровительных лагерей и обратно.

На охрану семьи и детства направлено 12222900,00 рублей в 2017 году, в 2018-2019 годах по 4488000,00 рублей (снижение за счет отсутствия средств федерального бюджета и уменьшения средств краевого бюджета в рамках подпрограммы «Поддержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания»)– на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях края, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в рамках подпрограммы "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия" муниципальной программы "Развитие образования в Тасеевском районе" – 1909700,00 рублей; на обеспечение жилыми помещениями и предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей в рамках подпрограммы «Поддержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания» муниципальной программы "Развитие образования в Тасеевском районе" – 10313200,00 рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» 4498800,00 рублей (на уровне 2016 года) направлено в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» на содержание учреждения (выплаты персоналу заработной платы, приобретение товаров, работ и услуг).

В паспорте муниципальной программы Тасеевского района «Система социальной защиты граждан Тасеевского района» предусмотрены средства внебюджетных источников в размере 1460000,00 рублей ежегодно.

Проектом бюджета предусматриваются средства районного бюджета по разделу **1100 "Физическая культура и спорт"** в сумме по 800000,00 рублей ежегодно. Средства распределяются на обеспечение деятельности спортивного клуба в рамках подпрограммы "Развитие общего и дополнительного образования" муниципальной программы "Развитие образования в Тасеевском районе" в сумме 400000,00 рублей, на проведение массовых физкультурных и спортивных мероприятий на территории района, а также результативное участие спортсменов сборных команд района по видам спорта в зональных, межрайонных и краевых соревнованиях в сумме 400000,00 рублей в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы " Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе".

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** наблюдается тенденция стабильности, предусмотрена сумма в размере 35092300,00 рублей на 2017 год, на 2018-2019 годы сумма остается без изменений по отношению к 2017 году. Средства предусмотрены в рамках муниципальной программы "Управление муниципальными финансами (ресурсами)" на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки в сумме 9227160,00 рублей, на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, входящим в состав муниципального района в сумме 9679400,00 рублей, предоставление межбюджетных трансфертов на поддержку мер по сбалансированности бюджетов поселений – 16185740,00 рублей в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов Тасеевского района».

**Формирование расходов на заработную плату**

Проектом решения Районного Совета «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» расходы на оплату труда всех категорий работников бюджетной сферы района, определены с учетом основных подходов, применяемых при формировании краевого, федерального бюджетов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Расходы на оплату труда определены с учетом предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, установленной постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006г № 348-П «О формировании прогноза расходов на содержание органов местного самоуправления».

Предельная штатная численность муниципальных служащих органов местного самоуправления Тасеевского района составляет 75 штатных единиц.

Расчет норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления в проекте районного бюджета, осуществлен согласно Постановления Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007г. № 512-п.

**5. Резервный фонд**

Статьей 15 проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов размер резервного фонда Администрации Тасеевского района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий установлен в объеме 300000,00 рублей на 2017 год, 300000,00 рублей на 2018 год, 300000,00 рублей на 2019 год.

Размер резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 БК РФ.

**6. Дорожный фонд**

Статьей 13 проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в сумме 33700,00 рублей, на 2018 год – 35700,00 рублей, на 2019 год – 37700,00 рублей.

Источником формирования этих фондов являются отчисления от акцизов на нефтепродукты в размере не менее 10 % налоговых доходов консолидированного бюджета края.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда сложился из отчислений по дифференцированному нормативу в бюджет от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципальных районов.

**7. Публичные нормативные обязательства**

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств Тасеевского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов не предусмотрены.

**8.Муниципальный внутренний долг Тасеевского района.**

Согласно п.1 статьи 17 проекта решения о районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Тасеевского района по долговым обязательствам на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года и 1 января 2020 года установлен в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

В п.2 статьи 17 проекта решения установлен предельный объем муниципального долга Тасеевского района в сумме:

16064993,50 рублей на 2017 год

16083167,50 рублей на 2018 год

16387080,50 рублей на 2019 год,

что не превышает предельные объемы установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение статьи 111 БК РФ проектом решения о районном бюджете на 2017-2019 годы не установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Тасеевского района.

**Выводы и предложения:**

1.Ревизионная комиссия Тасеевского района отмечает, что проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов составлен с нарушением статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В нарушение статьи 23 Положения «Об утверждении порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Тасеевского района», утвержденного решением Тасеевского районного Совета депутатов № 4-5 от 19.02.2010г., средства от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы без утверждения Тасеевским районным Советом депутатов Плана приватизации муниципального имущества на 2017 год.

3. Ревизионная комиссия считает необходимым рекомендовать администрации Тасеевского района устранить недостатки, указанные в заключение на проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

4.Ревизионная комиссия рекомендует Тасеевскому районному Совету депутатов рассмотреть проект решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», с учетом внесенных изменений утвердить на сессии Тасеевского районного Совета депутатов.

Председатель

Ревизионной комиссии

Тасеевского района Т.Г.Ефремова

Инспектор

Ревизионной комиссии

Тасеевского района Т.Н.Негодяева