**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина,д.1,

тел:(848349) 2-11-37

09.12.2016 года

п.г.т.Погар

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Погарского района», утверждённого решением районного Совета народных депутатов №4-249 от 15.12.2011 года и иными нормативно-правовыми актами, п.1,1 Плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2016 год, утверждённого решением коллегии Контрольно- счетной палаты от 28.12.2015 года № 22.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата Погарского района учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 01.12.2016 года, содержащим основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2017-2019 годах.

Проект решения «О районном бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019 годов» внесён администрацией Погарского района на рассмотрение в районный Совет народных депутатов в срок с представлением необходимых документов, соответствующих СВФМК 101 Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета Погарского района на очередной финансовый год и на плановый период», утверждённого Коллегией Контрольно-счётной палаты Погарского района от 26.04.2012 года №11 р-к.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета.**

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Погарского района по крупным и средним предприятиям на 2017 год и на плановый период до 2019 года, разработан на основе анализа развития экономики района за 2014-2015 годы, ожидаемых итогов за 2016 год.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2019 года осуществлялась по двум вариантам, основой для уточнения послужили итоги развития отраслей экономики в январе – сентябре 2016 года.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Погарского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по 1 варианту характеризуется увеличением объёма производства отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности, продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, оборотом розничной торговли, оборотом общественного питания, объёмом платных услуг населению, оборотом малых предприятий по всем видам деятельности, что и следует из следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единица измерения** | **Отчёт 2015 года** | **Оценка 2016 года** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 1802265,3 | 1914005,7 | 2028846,0 | 2162750,0 | 2318468,0 |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 2857300,0 | 3036556,0 | 3258139,0 | 3496478,0 | 3748933,0 |
| Оборот розничной торговли | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 671987,5 | 725300,0 | 765231,0 | 809982,0 | 859229,0 |
| Оборот общественного питания | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 19786,9 | 19105,0 | 19871,0 | 20528,0 | 21125,0 |
| Объём платных услуг населению | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 76972,0 | 72798,1 | 75793,3 | 79658,8 | 83899,8 |
| Оборот малых предприятий по всем видам деятельности | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 1616347,0 | 1858245,0 | 1934433,0 | 2021483,0 | 2122557,0 |

Объём инвестиций в основной капитал по оценке 2016 года составит 276100,0 тыс. руб., на 2017 – 2019 годы инвестиции прогнозируются с ростом к 2016 году Ожидаемый объем инвестиций в 2016 году на 9,2 % выше факта 2015 года . Анализ структуры инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единица измерения** | **Отчёт 2015 года** | **Оценка 2016 года** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Объём инвестиций (в основной капитал) за счёт всех источников финансирования - всего | Тыс. руб. соответствующих лет | 252897,0 | 276100,0 | 295100,0 | 324300,0 | 353300,0 |
| Собственные средства предприятий | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 208687,0 | 218600,0 | 210100,0 | 232800,0 | 254800,0 |
| Привлечённые средства | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 44210,0 | 57000,0 | 85000,0 | 91500,0 | 98500,0 |
| Бюджетные средства | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 24601,0 | 10397,8 | 12000,0 | 13000,0 | 13700,0 |
| Из федерального бюджета | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 17085,0 | 2691,2 | 3000,0 | 3500,0 | 3600,0 |
| Из бюджета субъекта федерации | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 4898,0 | 7165,4 | 8000,0 | 8300,0 | 8700,0 |
| Стоимость основных фондов по полной учётной стоимости на конец года | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 2728344,0 | 2840344,0 | 3023644,0 | 3237144,0 | 3476700,0 |
| Ввод в действие новых основных фондов в ценах соответствующих лет | Тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 183310,0 | 302500,0 | 269300,0 | 270000,0 | 280000,0 |
| Степень износа основных фондов (по полной учётной стоимости, на конец года) | % | 49,8 |  |  |  |  |

Численность занятых в экономике по оценке 2016 года составит 10274,0 человек. На 2017-2019 годы планируется небольшой спад, также планируется уменьшение численности трудового населения, которое в 2019 году будет составлять 12270,0 человек. Средняя зарплата с 2017 года по 2019 год по отношению к 2015 году увеличится на 11,3%. Основные параметры трудовых ресурсов представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единица измерения** | **Отчёт 2015 года** | **Оценка 2016 года** | **2017 год** | **2018год** | **2019 год** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) – всего | Тыс. человек | 26,068 | 25,039 | 24,799 | 24,614 | 24,500 |
| Численность трудовых ресурсов | человек | 13008,0 | 12974,0 | 12900,0 | 12850,0 | 12800,0 |
| Численность экономически активного населения | человек | 12333,0 | 12320,0 | 12300,0 | 12280,0 | 12270,0 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая) – всего | человек | 10339,0 | 10274,0 | 10200,0 | 10180,0 | 10160,0 |
| Фонд заработной платы | Тыс. руб. | 1000000,0 | 1015000,0 | 1050000,0 | 109000,0 | 1134000,0 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника | Руб. | 14620,0 | 15104,0 | 15625,0 | 15800,0 | 16153,0 |
| Количество малых предприятий – всего (по состоянию на конец года) | единиц | 71,0 | 76,0 | 76,0 | 78,0 | 80,0 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям - всего | человек | 1398,0 | 1377,0 | 1380,0 | 1390,0 | 1400,0 |

1. **Доходы проекта районного бюджета**

Формирование доходной части районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов проводилось в соответствии нормами, установленными статьей 174,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основе бюджетной стратегии на трёхлетнюю перспективу с учётом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трёхлетний период, а также оценки поступления доходов в 2016 году.

Проект бюджета Погарского района Контрольно-счетной палатой рассмотрен в соответствии с Решением районного Совета народных депутатов от 10.11.2016 года № 5-160 «О внесении изменений в «Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета Погарского района на очередной финансовый год и плановый период».

Основными направлениями налоговой политики являются:

- продолжение работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджет района налога на доходы физических лиц, в том числе за счет легализации заработной платы , доведения ее до среднеотраслевого уровня, создания условий для роста общего объема фонда оплаты труда, мероприятий по сокращению задолженности по налогу;

-предоставление налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков с учетом достигаемого экономического и социального эффекта;

-повышение качества и эффективности администрирования доходов районного бюджета;

-переход к налогообложению имущества физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Проект районного бюджета на 2017 год, сформирован по доходам в объёме 397 335,087 тыс. рублей, по расходам в объёме 397335,213 тыс. рублей. Бюджет района на 2017 год прогнозируется бездефицитным.

Доходы проекта районного бюджета на 2016 год ниже законодательно утверждённых на 2016 год на 108965,8 тыс. рублей или на 21,5%. К уровню исполнения бюджета за 2015 год доходы уменьшены на 64245,5 тыс. рублей или на 14,0 %.

Общий объем доходов бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 396480,687 тыс.руб., на 2019 год в сумме 400169,687 тыс.руб.

Районный бюджет на 2017 год сформирован как и в предшествующем периоде в условиях отсутствия распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в виде субсидий.

Параметры доходов районного бюджета по годам и видам доходов представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Поступило в 2015 году** | **Исполнено**  **за 9-ть месяцев**  **2016 года** | **Утверждено на 2016 год (в последней редакции)** | **Проект бюджета**  **2017 год** |
|
| Налоговые доходы | 110411,9 | 86 304,5 | 111 499,5 | 114 470,0 |
| Неналоговые доходы | 6 143,9 | 4 383,3 | 6 636,6 | 5 000,0 |
| Итого собственные доходы | 116 555,8 | 90 687,8 | 118 136,1 | 119 470,0 |
| Удельный вес налоговых доходов  (%) | 94,7 | 95,2 | 94,4 | 95,8 |
| Удельный вес неналоговых доходов (%) | 5,3 | 4,8 | 5,6 | 4,2 |
| Безвозмездные поступления | 345 024,8 | 239 802,2 | 388 164,8 | 277 865,1 |
| **Всего доходов** | **461 580,6** | **330 490,0** | **506 300,9** | **397 335,1** |
| Удельный вес собственных доходов в структуре (в%) | 25,3 | 27,4 | 23,3 | 30,0 |

Собственные доходы районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых платежей, их удельный вес в общем объёме доходов из года в год медленно, но увеличивается.

Собственные доходы на 2017 год прогнозируются в сумме 119470,0 тыс.руб., на 2018 год в сумме 122499,0 тыс.руб., на 2019 год 126742,0 тыс.руб.

Налоговые доходы в районный бюджет в 2017 году планируются в сумме 114470,0 тыс.руб.,что на 4058,1 тыс.руб. или на 3,7% выше факта 2015 года и на 2970,5 тыс.руб. или на 2,7% выше ожидаемого исполнения 2016 года.

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых платежей** на 2017 год приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Факт 2015 года** | **Утверждено на 2016 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2016 года** | **Прогноз на 2017 год** | **Темп роста доходов 2017 года** | |
| **к факту 2015 г.** | **к утв. бюджету 2016 г.** |
| **Налоговые доходы** | **110 411,9** | **111 499,5** | **86 304,5** | **114 470,0** | **103,7** | **102,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 89 425,1 | 88 777,0 | 65 987,5 | 90753,0 | 101,5 | 102,2 |
| Акцизы на ГСМ | 8 877,6 | 9 385,0 | 10 103,8 | 9493,0 | 106,9 | 101,2 |
| Единый налог на вменённый доход | 10 947,1 | 11 515,0 | 8 544,1 | 12289,0 | 112,3 | 106,7 |
| Единый сельхозналог | 207,3 | 657,5 | 672,5 | 600,0 | 289,4 | 91,3 |
| Налог взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 102,4 | 35,0 | 14,4 | 35,0 | 34,2 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 852,4 | 1 130,0 | 982,2 | 1300,0 | 152,5 | 115,0 |

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2017 год с учётом дополнительного норматива отчислений (56,0%) прогнозируется в сумме 90753,0тыс. руб., что на 1976,0тыс. руб. или на 2,2% выше утверждённого показателя на 2016 год.

Прогноз фонда оплаты труда на 2017 год предусмотрен в объёме 1050000,00 тыс. рублей, темп роста фонда оплаты труда к оценке 2016 года составляет 103,4%..

Удельный вес НДФЛ в собственных доходах в 2016 году ожидается 75,4%, в прогнозе на 2017 год он составляет 76,0%, за 9-ть месяцев 2016 года он составил 72,8%.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2018 год планируется в сумме 94000,0 тыс.руб., в 2019 году 97000,0 тыс.руб.

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен с учетом изменения действующего норматива распределения доходов в районный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, для дизельных или карбюраторных двигателей с 1 января 2017 года с 0,4223 до 0,4026 процентов. Поступление доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируется в сумме 9 493,0 тыс.руб., в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 3100,0тыс.руб., моторные масла -290,0 тыс.руб., автомобильный бензин -6100,0 тыс.руб., прямогонный бензин -3,0 тыс.руб.

Доходы районного бюджета на 2018 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируется в сумме 9684,0 тыс.руб., на 2019 год – 10527,0 тыс.руб.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности на 2017 год, рассчитан из фактического поступления в 2015 году и ожидаемого поступления в 2016 году. Норматив отчисления вышеуказанного налога в районный бюджет составляет 100,0%

Поступление данного налога в 2015 году составило 10947,1 тыс. руб., в 2016 году его поступление ожидается в сумме 11515,0 тыс. руб., с учетом планируемого повышения коэффициента К1 прогноз на 2017 год рассчитан в сумме 12289,0тыс.руб., на 2018 год -11615,0 тыс.руб., на 2019 год 11730,0 тыс.руб.

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов принимается ожидаемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) на 2017 год по данным Комитета по сельскому хозяйству Брянской области, с учетом погашения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу, сложившуюся на конец 2016 года.

Ставка единого сельхозналога составляет 6 процентов. Норматив распределения поступления налога в районный бюджет составляет 50,0%, по налогу, взымаемому на территории городского поселения и 70,0% - по налогу, взымаемому на территориях сельских поселений. На 2017 год единый сельхозналог прогнозируется в сумме 600,0 тыс.руб., что на 189,4% больше факта 2015 года и на 8,7% меньше ожидаемого поступления в 2016 году, на 2018 год – 615,0 тыс.руб., на 2019 год 630,0 тыс.руб.

Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов планируется в сумме 35,0 тыс.руб., что соответствует ожидаемому поступлению в 2016 году.

Объём поступления государственной пошлины прогнозируется на 2017 год в сумме 1300,0 тыс., на 2018 год в сумме 1430,0 тыс.руб., на 2019 год в сумме 1570,0 тыс. рублей.. Расчёт суммы государственной пошлины на 2017 годы произведен на основе ее поступлений в 2015 году в сумме 852,4 тыс.руб. и ожидаемых её поступлений в 2016 году в сумме 1130,0 тыс.руб. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в районный бюджет, применялись установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы РФ.

**Неналоговые доходы районного бюджета** на 2017 год предусматриваются в объёме 5000,0 тыс. руб., что ниже фактических поступлений в 2015 году на 1143,9 тыс. руб. или 18,6% и ниже ожидаемого поступления в 2016 году на 1636,6 тыс. руб. или 24,7%.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году планируется в сумме 5120,0 тыс.руб. в 2019 году – 5250,0 тыс.руб.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых платежей представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Факт 2015** | **Утверждено на 2016 год (ред. от)** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 года** | **Прогноз на 2017 год** | **Темп роста доходов 2017 года** | |
| **к факту 2015 г.** | **к утв. бюджету 2016 г.** |
| **Неналоговые доходы** | **6143,9** | **6 636,6** | **4 383,3** | **5 000,0** | **81,4** | **75,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков | 2964,6 | 3 095,0 | 1 647,9 | 2 200,0 | 74,2 | 71,1 |
| Доходы, получаемые от сдачи в аренду муниципального имущества | 704,3 | 650,0 | 504,6 | 650,0 | 92,3 | 100,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 637,1 | 750,0 | 583,4 | 900,0 | 141,3 | 120,0 |
| Доходы от продажи земельных участков и муниципального имущества | 500,9 | 701,6 | 705,0 | 50,0 | 10,0 | 7,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1337,0 | 1 440,0 | 942,4 | 1200,00 | 89,7 | 83,3 |

Поступление доходов, получаемых в виде арендной палаты за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов рассчитан на основе сведений администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом Погарского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2016года, с учетом достигнутого в предыдущие годы уровня собираемости и прогнозируется в сумме 2200,0 тыс. руб., что ниже как ожидаемого исполнения данного вида налога в 2016 году на 895,0 тыс.руб. или на 24,7% , так и фактического поступления в 2015 году на 764,6 тыс. руб. или на 18,6%.

Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет 50,0% по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения и 100,0% по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении района и созданных им учреждений, рассчитан на основе сведений администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2016 года, с учетом собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки. Поступление доходов, получаемых от сдачи в аренду муниципального имущества на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, прогнозируется в сумме по 650,0 тыс. руб., что ниже фактического исполнения за 2015 год на 54,3тыс. руб. или 7,7% и на уровне ожидаемого исполнения в 2016 года.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен исходя из фактического поступления платежей в 2015 году и оценки 2016 года. При прогнозировании были учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 21.07.2014 года №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым с 1 января 2016 года срок внесения в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду и представления расчета устанавливается 1 раз в год – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом. Ранее плата вносилась ежеквартально. Норматив зачисления платы в районный бюджет составляет 40,0% . Платежи за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов планируется в сумме по 900,0 тыс. руб. ежегодно, что выше факта 2015 года на 262,9 тыс. руб. или 41,3%, ожидаемого исполнения на 150,0 тыс. руб. или 20,0%.

Объем поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы прогнозируется в сумме по 50,0 тыс.руб. ежегодно. Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет 50,0% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения 100,0% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

Продажа имущества находящегося в муниципальной собственности в 2017 и 2018-2019 годах не планируется.

Поступления штрафов, санкций возмещения ущерба в прогнозе 2017 года учтены в сумме 1200,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения за 2016 год на 220,0 тыс.руб или на 16,7% и ниже факта 2015 года на 137,0 тыс.руб. или на 10,3%. Поступление штрафных санкций в 2018 году планируется в сумме 1320,0 тыс.руб. в 2019 году – 1450,0 тыс.руб.

При планировании районного бюджета на 2017 год учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Общий объем безвозмездных поступлений в 2017 году предусмотрен в размере 277 865,087 тыс.руб., на 2018 год в размере 273981,687 тыс.руб., на 2019 год в размере 273427,687 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2016-2019 годы представлена в следующей таблице:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  поступлений | Уточненный план на  2016 год | Прогноз на  2017 год | Прогноз на  2018 год | Прогноз на 2019  год |
| Дотация бюджету района на выравнивание бюджетной обеспеченности | 20 763,0 | 38193,0 | 24549,0 | 22473,0 |
| Дотация району на поддержку мер  По обеспечению сбалансированности  Районного бюджета | 18 549,0 | 31410,0 | 40816,0 | 42138,0 |
| Субвенция району для предоставления дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности | 7 949,0 | 980,0 | 980,0 | 980,0 |
| Субвенция району на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 12 264,0 | - | - | - |
| Субвенция бюджету района на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций | 131 443,723 | 122 605,562 | 122605,562 | 122605,562 |
| Субвенция бюджету района на финансовое обеспечение получения  дошкольного образования  в образовательных организациях | 52 642,5 | 48 246,436 | 48246,436 | 48246,436 |
| Субвенция бюджету района на предоставление мер социальной поддержки работников образовательных организаций, работающих сельской местности | 9 860,76 | 9 854,4 | 9854,4 | 9854,4 |
| Субвенция бюджету района на выплату компенсации части родительской платы по уходу за ребенком в общеобразовательных  организациях | 1 833,832 | 1 414,666 | 1414,666 | 1414,666 |
| Субвенция бюджету района на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг, работающим в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности | 193,98 | 193,98 | 193,98 | 193,98 |
| Субвенция бюджету района на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна, приемную семью | 9 156,5 | 7 699,8 | 7954,4 | 7954,4 |
| Субвенция бюджету района на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей | 5 341,05 | 3 574,956 | 3574,956 | 3574,956 |
| Субвенция бюджету района на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 168,0 | 108,0 | 108,0 | 108,0 |
| Субвенция на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 77,563 | 240,643 | 240,643 | 240,643 |
| Субвенция бюджету района на осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних  И организации деятельности административных комиссий | 1 052,272 | 1 052,272 | 1052,472 | 1052,472 |
| Субвенция бюджету района на осуществление полномочий в области охраны труда | 150,296 | 150,296 | 150,296 | 150,296 |
| Субвенция на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты | 845,390 | 829,598 | 829,598 | 829,598 |
| Субвенция на проведение Всероссийской сельскохозяйственной  переписи в 2016 году | 943,479 | - |  |  |
| Субвенция бюджету района на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и содержание скотомогильников | 159,004 | 161,278 | 161,278 | 161,278 |
| Субвенция на составление списков кандидатов в присяжные заседатели | 0,55 |  |  |  |
| Субсидии на обеспечение жильем молодых семей | 1 788,442 |  |  |  |
| Субсидия бюджету района на организацию отдыха детей в каникулы в лагерях с дневным пребыванием на базе общеобразовательных учреждений | - | 450,0 | 450,0 | 450,0 |

**4. Расходы проекта районного бюджета.**

В 2017 году решение задач социально- экономического развития будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Основными целями бюджетной политики на 2017 год являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

- безусловное исполнение принятых социальных обязательств, реализация положений, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;

- изменение структуры расходов бюджета Погарского района в целях исполнения указов Президента Российской Федерации:

- реализация современных механизмов предоставления гражданам муниципальных услуг, реструктуризация сети учреждений, оказывающих муниципальные услуги за счет бюджетных средств, стимулирование сокращения количества неэффективно работающих организаций, обеспечение обратной связи с потребителями услуг;

- координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшее внедрение программно- целевых принципов;

- модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджета;

- повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

В проектировках бюджета Погарского района на 2017 – 2019 годы произведена индексация отдельных статей расходов

**4.1**. Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрены расходы на 2017 год в сумме 397335,087тыс.руб., на 2018 год в сумме 396480,687 тыс.руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11208,0 тыс.руб., на 2019 год в сумме 400169,687 тыс.руб. в том числе условно утвержденные расходы 20263,0 тыс.руб.

По отношению к объёму расходов, утверждённому на 2016 год (в последней редакции), расходы, определённые в проекте решения на 2017 год меньше на 22,3%.

Районный бюджет на 2017 год сформирован как и предшествующем периоде в условиях отсутствия распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в виде субсидий.

Информация об объёмах расходов районного бюджета в 2017 , 2018 и 2019 годах в разрезе разделов классификации расходов представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование Расходов** | **Факт**  **2015**  **года** | **Утверждено на 2016**  **Год в последней редакции** | **Исполнено за 9-ть месяцев**  **2016 г.** | **Прогноз на 2017 год** | **Темп роста расходов 2017 года** | |
| **К факту**  **2015г.** | **К утв.бюджету**  **2016г.** |
| **Рз 01 Общегосударственные вопросы** | 31784,9 | 33852,2 | 24767,1 | 32915,7 | 103,6 | 97,2 |
| **Рз 02 Национальная оборона** | 807,2 | 845,4 | 634,0 | 829,6 | 102,8 | 98,1 |
| **Рз 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 1922,2 | 1363,4 | 1086,7 | 1334,0 | 69,4 | 97,8 |
| **Рз 04 Национальная экономика** | 34179,9 | 105877,2 | 9655,9 | 16171,5 | 47,3 | 15,3 |
| **Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 2490,7 | 655,1 | 483,5 | 760,0 | 30,5 | 116,0 |
| **Рз 06 Охрана окружающей среды** | 2766,1 | 500,0 | 353,5 | - | - | - |
| **Рз 07 Образование** | 306708,5 | 289012,0 | 236280,7 | 281565,8 | 91,8 | 97,4 |
| **Рз 08 Культура, кинематография и СМИ** | 25136,1 | 23738,7 | 16010,3 | 22962,4 | 91,4 | 96,7 |
| **Рз 10 Социальная политика** | 21986,1 | 24641,0 | 18186,8 | 18635,1 | 84,8 | 75,6 |
| **Рз 11 Физическая культура и спорт** | 8216,6 | 8654,9 | 6359,7 | 8219,0 | 100,0 | 95,0 |
| **Рз 14 Межбюджетные трансферты** | 27006,3 | 22321,1 | 18740,0 | 13942,0 | 51,6 | 62,5 |
| **Всего расходов:** | **463004,6** | **511461,0** | **332558,2** | **397335,1** | **85,8** | **77,7** |

Объём расходов по отраслям в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2017 году 331382,3 тыс. руб. или 83,4% от общего объёма расходов районного бюджета. Среди отраслей «социального блока» наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» -85,0%.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2017 год с фактическими расходами за 2015 год и утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (в последней редакции) на 2016 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации

**Расходы районного бюджета по разделу** **01 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 32915,7 тыс.руб., что больше факта 2015 года на 1130,8 тыс.руб или на 3,6 % и меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 936,5 тыс.руб. или на 2,8%.

Объем расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2018 и 2019 годы планируются в сумме по 31415,7 тыс.руб. ежегодно.

Распределение бюджетных ассигнований раздела 01 «Государственные вопросы» по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов, по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт 2015 года** | **Утверждено на 2016 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2013 года** | **Прогноз на 2017 год** | **Темп роста расходов 2017 года** | |
| **к факту 2015 г.** | **к утв. бюджету 2016 г.** |
| **Рз 01 Общегосударственные вопросы** | **31784,9** | **33852,2** | **24767,1** | **32915,7** | **103,6** | **97,2** |
| РзПр 0103 Функционирование законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1118,2 | 1000,0 | 738,8 | 1000,0 | 89,4 | 100,0 |
| РзПр 0104 Функционирование местных администраций | 18966,7 | 20357,5 | 15350,5 | 20358,0 | 107,3 | 100,0 |
| РзПр 0106 Обеспечение деятельности финансовых, таможенных органов и органов финансового надзора | 5668,6 | 5900,0 | 4463,3 | 5860,0 | 103,4 | 99,3 |
| РзПр 0105 Составление списков кандидатов |  | 0,5 | - |  | - | - |
| РзПр 0111Резервные фонды |  | 665,3 |  | 1000,0 | - | 150,3 |
| РзПр 0113 Другие общегосударственные вопросы | 6031,4 | 5928,5 | 4214,5 | 4697,7 | 77,9 | 79,2 |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы на 2017 год, по сравнению с 2015 годом увеличены на 2,8% .

Если учесть, что механизм использования средств резервного фонда , при определении направления использования резервных средств, они относятся на соответствующий раздел и подраздел бюджетной классификации расходов в течение года, то рост управленческих расходов в 2017 году по отношению к 2015 году планируется на 0,4%

**Расходы по разделу** **02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 829,6 тыс.руб., что на 22,4 тыс руб. или на 2,8% больше факта 2015 года и на 15,8 тыс.руб. или на 1,9 % меньше ожидаемого исполнения за 2016 год. Расходы бюджета по данному разделу на 2018 и 2019 годы в проекте бюджета предусмотрены в сумме 829,6 тыс.руб. ежегодно.

Расходы проходят по подразделу **03 «Мобилизация и вневойсковая подготовка»** за счёт субвенции бюджетам поселений по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы по разделу** **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 1334,0 тыс.руб., что на 588,2 тыс.руб. или на 30,6% меньше факта 2015 года и на 29,4 тыс.руб. или на 2,2% меньше ожидаемого исполнения 2016 года. Расходы в проекте бюджета на 2018 и 2019 годы предусмотрены в сумме 1334,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы планируются по подразделу **09 «Защита населения на территории от последствий**  **чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены расходы в сумме 1334,0,0 тыс.руб. на содержание единой дежурно-диспетчерской службы.**

**.**

**Расходы по разделу** **04 «Национальная экономика»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 16171,5 тыс.руб. или 4,1% от общих расходов, что в 2,1 раза меньше факта 2015 года и 6,5 раза меньше ожидаемого исполнения 2016 года. Такой разрыв связан с выделением из областного бюджета в 2015 и 2016 годах дополнительных субсидий на строительство дорог. В проекте бюджета расходы по данному разделу на 2018 год планируются в сумме 14345,6, на 2019 год в сумме 15188,6 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2017 год, а также темп роста (снижение), по сравнению с текущим годом представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт**  **2015**  **года** | **Утверждено на 2016 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2016 года** | **Прогноз на**  **2017 год** | **Темп роста**  **расходов**  **2017 года** | |
| **к**  **Факту**  **2015** | **к утвержденном бюджету 2016г** |
| **Рз 04 Национальная экономика** | *34179,9* | **105877,2** | **9655,9** | **16171,5** | **47,3** | **15,3** |
| РзПр 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | - | 1259,0 | 733,9 | 1261,3 | - | 100,2 |
| РзПр 0406 Водные ресурсы | 1543,0 | 1303,8 | 625,8 | - | - | - |
| РзПр 0409 Дорожное хозяйство | 32130,1 | 97876,2 | 4788,5 | 9492,0 | 29,5 | 9,7 |
| РзПр0408 Транспорт | - | 5 267,9 | 3453,8 | 5256,9 | - | 99,8 |
| РзПр 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 506,8 | 170,3 | 53,9 | 161,3 | 31,8 | 94,7 |

Анализ расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы по подразделу **05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** увеличены на 0,2%, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2016 года. Расходы по подразделу **09 «Дорожное хозяйство»** прогнозируются в сумме 9492,0 тыс.руб. и равны доходам от акцизного сбора на ГСМ. Расходы на выделение субсидии автотранспортному предприятию на 2017 год планируются на уровне ожидаемого исполнения за 2016 год

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 760,0 тыс.руб.

Все расходы прогнозируются по подразделу **02 «Комунальное хозяйство»** для выполнения муниципальных программ и реализации отдельных мероприятий по реконструкции, модернизации и развитию систем водоснабжения муниципального образования. Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2018 и 2019 годы планируются в сумме 760,0 тыс.руб. ежегодно.

**Расходы по разделу** **06 «Охрана окружающей среды»**, в проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены.

**По разделу** **07 «Образование»** расходные обязательства проектом бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 281565,8 тыс.руб., что меньше фактических расходов за 2015 год на 25142,7 тыс руб. или на 8,2% и меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 7446,2 тыс.руб. или на 2,6%.

Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2018 год предусмотрены в сумме 276434,7 тыс руб., на 2019 год в сумме 273434,7 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований в 2017 году по подразделам, а также темпы роста (снижения), по сравнению с текущим и предыдущим годами, представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт 2015 года** | | **Утверждено на 2016 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2016 года** | **Прогноз на 2017 год** | **Темп роста расходов 2017 года** | |
| **к факту 2015 г.** | **к утв. бюджету 2016 г.** |
| **Рз 07 Образование** | | **306708,5** | **289012,0** | **236280,7** | **281565,8** | **91,8** | **97,4** |
| РзПр 0701 Дошкольное образование | | 63422,4 | 68723,5 | 48398,5 | 67359,5 | 106,2 | 98,0 |
| РзПр 0702 Общее образование | | 194392,9 | 170593,0 | 151266,9 | 164139,5 | 84,4 | 96,2 |
| Рз Пр 0703 дополнительное обр. | | 14773,3 | 14391,0 | 10739,0 | 15403,0 | 104,3 | 107,0 |
| РзПр 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | | 706,9 | 570,7 | 570,7 | 707,0 | 100,0 | 124,0 |
| РзПр 0709 Другие вопросы в области образования | | 33413,0 | 34733,8 | 25305,6 | 33956,8 | 101,6 | 97,8 |

Расходы по подразделу **01 «Дошкольные образования»** в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 67359,5 тыс.руб., что на 3937,1 тыс.руб. или на 6,2% больше чем в 2015 году и на 1364,0 тыс.руб. или на 2,0% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Расходы по подразделу **02 «Общее образование»** в проектебюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 164139,5 тыс.руб., что на 30253,4 тыс.руб. или на 15,6% меньше фактических расходов за 2015 год и на 6453,5 тыс.руб. или на 3,8% меньше ожидаемых расходов 2016 года.

Расходы по подразделу **03 «Дополнительное образование»** представлены расходами по содержанию ДЮСШ, ДШИ, Домом творчества. В проекте бюджета на 2017 год данные расходы предусмотрены в сумме 15403,0 тыс.руб., что на 629,7 тыс.руб. или на 4,3% больше факта 2015 года и на 1012,0тыс.руб. или на 7,0% больше ожидаемого исполнения 2016 года.

Расходы по подразделу **07 «**Молодёжная **политика и оздоровление детей»** в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 707,0 тыс.руб.

Расходы по подразделу **09 «Другие вопросы в области образования»** представленырасходами по содержанию аппарата управления образования, бухгалтерии, учебно-методических кабинетов, групп хозяйственного обслуживания, муниципальных программ по отдельным мероприятиям в сфере образования, а также на этот подраздел в течение года поступают денежные средства на реализацию областных программ. Расходы по данному подразделу на 2017 год предусмотрены в сумме 33956,8 тыс.руб., что на 543,8 тыс.руб. или на 1,6% больше факта 2015 года и на 777,0 тыс.руб. или на 2,2% меньше утвержденных расходов на 2016 год.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** в проекте бюджета района на 2017 год, представлены в сумме 22962,4 тыс.руб., что на 2173,7 тыс.руб. или на 8,6% меньше факта 2015 года и на 776,3 тыс.руб. или на 3,3% меньше ожидаемого исполнения 2016 года. В проекте бюджета расходы на 2018 и 2019 годы предусмотрены в сумме по 23062,5тыс.руб. ежегодно.

Расходы по разделу культура на 2017 год предусматриваются  на содержание музея «Радогощъ» в сумме 1200,0 тыс. руб., для выполнения муниципальной программы «Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района» в сумме 800,0 тыс. руб., 194,8 тыс. руб. на оказание социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан проживающим в сельской местности, 3700,0 тыс.руб. на содержание библиотек и 6336,1 на содержание домов культуры на основании заключенных соглашений по передачи полномочий в части обеспечения населения услугами учреждений культуры

**Расходы по разделу** **10 «Социальная политика»** в проекте бюджета района на 2017 год прогнозируются в сумме 18635,1 тыс.руб, что на 3351,0 тыс руб. или на 15,2% меньше фактических расходов за 2015 год и на 6005,9 тыс.руб. или на 24,6% меньше ожидаемых расходов в 2016 году. Расходы по данному разделу на 2018 и 2019 год планируются в сумме по 18869,7 тыс.руб. ежегодно.

Распределение бюджетных ассигнований на 2017 год по подразделам представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт 2015 года** | **Утверждено на 2016 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2016 года** | **Прогноз на 2017 год** | **Темп роста расходов 2017 года** | |
| **к факту 2015 г.** | **к утв. бюджету 2016 г.** |
| **Рз 10 Социальная политика** | **21986,1** | **24641,0** | **18186,8** | **18635,1** | **84,8** | **75,6** |
| РзПр 1001 Пенсионное обеспечение | 4743,3 | 4400,0 | 3182,2 | 4400,0 | 92,8 | 100,0 |
| РзПр 1003 Соцобеспечение населения | 2103,7 | 3052,6 | 2835,4 | 525,5 | 25,0 | 17,2 |
| РзПр 1004 Охрана семьи и детства | 14503,2 | 15807,8 | 11182,4 | 12328,9 | 85,0 | 78,0 |
| РзПр 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 635,9 | 1380,6 | 986,8 | 1380,7 | 217,1 | 100,0 |

Расходы по подразделу **01 «Пенсионное**  **обеспечение»** предусмотрены выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих на 2017 год в сумме 4400,0 тыс. руб., что меньше факта 2015 года на 343,3 тыс.руб. или на 7,2% и равно утвержденному показателю на 2016 год

Расходы по подразделу **03 «Социальное обеспечение населения»** на 2017 год в сумме 525,5 тыс. руб., предусмотрены на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и субсидии гражданам на приобретение жилья.

Расходы по подразделу **04 «Охрана семьи и детства»** на 2017 год в сумме 12328,9 тыс. руб., предусмотрены расходы на выплаты денежных средств на опекаемого ребёнка и вознаграждение приёмной семье; обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа; компенсация части родительской платы на содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях. Расходы по этому подразделу на 2174,3 тыс.руб. или на 15,0% меньше факта 2015 года и на 3478,9 тыс.руб. или на 22,0% меньше утвержденного показателя на 2016 год.

Расходы по подразделу **06 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2017 год, предусмотрены в сумме 1380,7 тыс. руб., на содержание отдела, осуществляющего свою деятельность по опеке и попечительству. Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2017 год равны утвержденным ассигнованиям на 2016 год.

.

**Расходы по разделу** **11 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 8219,0 тыс.руб., что на 2,4 тыс.руб. больше фактических расходов 2015 года и на 435,9 тыс.руб или на 5,0% меньше утвержденных расходов на 2016 год.

Расходы по этому разделу в 2017 году представлены расходами в сумме 7500,0 тыс. руб., в виде субсидии СЦ «Одиссей» и расходами на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе» в сумме 719,0 тыс.руб.

.

**По разделу** **14 Межбюджетные трансферты»**, предусмотрены трансферты поселениям в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений на 2017 год в сумме 13942,0 тыс.руб., на 2018 год в сумме 10482,0 тыс.руб., на 2019 год в сумме 6713,0 тыс.руб..

**4.2 Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

**Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета показывает, что на 2017 год расходы бюджета спроектированы в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств.**

В состав главных распорядителей средств районного бюджета входят:

- Погарский районный Совет народных депутатов;

- управление образования администрации Погарского района;

- комитет по управлению муниципальным имуществом;

- финансовое управление администрации Погарского района;

- администрация Погарского района;

- Контрольно-счётная палата Погарского района.

Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2017 год по ведомственной структуре представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Исполнено за 2015 год** | **Утверждено на 2016 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть мес. 2016 г** | **Прогноз**  **бюджета на 2017 год** | | **Темп роста расходов 2017 года** | |
| **К факту**  **2015 г.** | **К утвер.**  **Бюджету**  **2016г** |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1118,2 | 1000,0 | 738,8 | 1000,0 | | 89,4 | 100,0 |
| Управление образования | 309587,0 | 290745,8 | 237189,6 | 282980,4 | | 91,4 | 97,3 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2073,7 | 2291,7 | 1368,9 | 2296,7 | | 110,8 | 100,2 |
| Администрация Погарского района | 83717,9 | 173616,2 | 64172,6 | 80942,3 | | 96,7 | 46,6 |
| Финансовое управление Погарского района | 65580,4 | 42797,3 | 28321,5 | 29105,7 | | 44,4 | 68,0 |
| Контрольно-счётная палата Погарского района | 927,4 | 1010,0 | 766,8 | 1010,0 | | 108,9 | 100,0 |
| **Итого:** | **463004,6** | **511461,0** | **332558,2** | | **397335,1** | **85,8** | **77,7** |

Наибольший удельный вес расходов районного бюджета на 2017 год - 71,2%, планируется осуществлять через районное управление образования.

**Динамика расходов районного бюджета в 2015-2017 годах по главному распорядителю** **управления образования администрации Погарского района** по разделам классификации расходов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел  подраздел | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год (в последней редакции) | Исполнено за 9-ть месяцев  2016  года | Проект  бюджета  на 2017  год | Темп роста  2017 года | |
| к факту  2015  года | к утвер.  Плану  2016  года |
| 0401занятость школьников | 0401 | 145,4 |  |  |  | - | - |
| Дошкольное образование | 0701 | 63422,4 | 68723,5 | 48398,5 | 67359,5 | 106,2 | 98,0 |
| Общее образование | 0702 | 194392,9 | 170593,0,0 | 151266,8 | 164139,4 | 84,4 | 96,2 |
| Дополнительное образование | 0703 | 14773,3 | 14391,0 | 10739,0 | 15403,0 | 104,3 | 107,0 |
| Мероприятия по оздоровлению детей | 07 | 706,9 | 570,7 | 570,7 | 707,0 | 100,0 | 123,9 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 33310,9 | 34633,8 | 25253,8 | 33956,8 | 101,9 | 98,0 |
| Социальная политика | 10 | 2835,2 | 1833,8 | 960,8 | 1414,7 | 49,9 | 77,1 |
| **Итого** |  | **309587,0** | **290745,8** | **237189,6** | **282980,4** | **91,4** | **97,3** |

В 2015-2017 годах наибольший удельный вес в структуре расходов управления образования составили расходы по общему образованию: 2015 год – 62,8%; 2016 год – 58,7%; 2017 год – 58,0% По этому подразделу проходит финансирование расходов по содержанию школ.

Рост расходов по подразделу «Общее образование» в проекте бюджета на 2017 год не наблюдается.

На втором месте по удельному весу расходов в отрасли «Образование», расходы по содержанию дошкольных учреждений:

2015 год - 20,5% ; 2016 год – 23,6%; 2017 год – 23,8%.

В проекте бюджета наблюдается тенденция, как увеличения удельного веса расходов, так и увеличение темпа роста расходов по дошкольному образованию.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» по обеспечению выполнения функций управления. оказания услуг в сфере образования.

В течение года расходы по этому разделу будут уточняться в сторону увеличения, в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из областного бюджета по областным и федеральным программам.

**Объем бюджетных ассигнований по главному распорядителю районного бюджета средств администрации Погарского района** **планируется:**

Динамика расходов районного бюджета на 2015 – 2017 годы по главному распорядителю администрации Погарского района по разделам классификации расходов приведена в следующей таблице:

(Тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год (в последней редакции) | Исполнено за 9-ть месяцев 2016 года | Проект бюджета на 2017 год | Темп роста 2017 года | |
| к факту 2015  года | к утвер.  плану  2016  года |
|  |  |  |
| Обеспечение деятельности администрации | 01 | 22924,2 | 23994,9 | 18196,1 | 22758,8 | 99,3 | 94,8 |
| Правоохранительная деятельность | 03 | 1676,9 | 1255,2 | 978,5 | 1334,0 | 79,6 | 106,3 |
| Национальная экономика | 04 | 2885,9 | 92376,0 | 4817,4 | 7817,6 | 270,9 | 8,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1215,0 | 370,1 | 324,6 | 630,0 | 51,9 | 170,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 2766,2 | 500,0 | 353,5 | - | - | - |
| Образование | 07 | 102,1 | 100,0 | 51,9 | - | - | - |
| Культура | 08 | 24780,2 | 23557,9 | 15864,9 | 22962,5 | 92,7 | 97,5 |
| Социальная политика | 10 | 19150,9 | 22807,2 | 17226,0 | 17220,4 | 89,9 | 89,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 8216,5 | 8654,9 | 6359,7 | 8219,0 | 100,0 | 95,0 |
| **Итого** |  | **83717,9** | **173616,2** | **64172,6** | **80942,3** | **96,7** | **46,6** |

Удельный вес расходов по разделу **10 «Социальная политика»** в структуре расходов администрации Погарского района составляет: 2015 год – 22,9%; 2016 год – 13,1%; 2017 год – 21,3%. Увеличение ассигнований по указанному разделу из года в год обусловлено выделением из областного бюджета ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей; на содержание ребёнка в приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю.

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в структуре расходов администрации Погарского района занимают первое место, их удельный вес составил в 2015 году - 27,4%; в 2016 году – 13,8%; 2017 году – 28,1%.

В разделе **03 «Правоохранительная деятельность»** отражены расходы по содержанию ЕДДС.

В разделе **04 «Национальная экономика»** отражены расходы по мероприятиям в области сельского и дорожного хозяйства, а также расходы по компенсации транспортным предприятиям части потерь доходов, возникающих в результате регулирования тарифов по перевозке пассажиров.

В разделе **05 «Жилищное хозяйство»** отражены расходы по мероприятиям связанным с передачей полномочий поселениям по коммунальному хозяйству.

В разделе **08 «Культура»** запланированы расходы по содержанию музея «Радогощь» , мероприятия в области культуры и расходы переданные по соглашениям поселениями района по предоставлению услуг культуры.

В разделе **11 «Физическая культура и спорт»** запланированы субсидии СЦ «Одиссей» и мероприятия по физической культуре.

**Доля расходов** **финансового управления администрации района как главного администратора расходов** в расходах районного бюджета составит в 2015 году – 14,2%; 2016 году – 8,4 %; 2017 году – 7,3%.

Доля расходов финансового управления в общем объёме бюджета района обусловлена тем, что через лицевой счёт финансового управления администрации района проходят межбюджетные трансферты (дотации, субсидии, субвенции) для поселений района. В течении 2017 года, при исполнении бюджета, расходы по финансовому управлению, как главному распорядителю бюджетных средств, будут увеличиваться

Динамика расходов районного бюджета на 2015-2017 годы по главному распорядителю финансовому управлению администрации Погарского района представлено в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | Факт  2015  года | Утвержлено на 2016 гол (впоследней редакции | Исполнено за 9-ть месяцев 2016 года | Проект бюджета на  2017 год | Темп роста  2017 года | |
| к факту 2015  года | к утвер  Плану  2016  года |
|  |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 4741,1 | 4890,0 | 3696,5 | 4850,0 | 102,3 |  |
| Резервные фонды | 0111 |  | 665,3 |  | 1000,0 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 0,2 | 0,2 |  | 0,2 | 100,0 | 100,0 |
| Национальная оборона | 0203 | 807,2 | 845,4 | 634,1 | 829,6 | 102,8 | 98,1 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 245,3 | 108,2 | 108,2 | - | - | - |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 31118,3 | 13451,2 | 4788,5 | 8353,9 | 26,8 | 62,1 |
| Водное хозяйство | 0406 | 30,3 | 50,0 | 50,0 | - | - | - |
| Культура | 0801 | 356,0 | 180,9 | 145,3 | - | - | - |
| ЖКХ | 0500 | 1275,7 | 285,0 | 158,9 | 130,0 | 10,2 | 45,6 |
| Межбюджетные трансферты | 1403 | 27006,3 | 22321,1 | 18740, | 13942,0 | 51,6 | 62,5 |
| **Итого** |  | **65580,4** | **42797,3** | **28321,5** | **29105,7** | **44,4** | **68,0** |

**4.3.** В соответствии с принятыми в 2013 году поправками в Бюджетный кодекс Российской Федерации проект бюджета Погарского района на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе утвержденных муниципальными правовыми актами муниципальных программ.

Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам Погарского района на 2017-2019 годы представлено в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование программ | Утверждено на 2016 год  в последней редакции | Проект бюджета  на 2017  год | Проект  бюджета  на  2018  год | Проект бюджета  на  2019  год |
| 1 | Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района (2015- 2020г.г.) | 171066,3 | 79423,3 | 76283,9 | 76585,0 |
| 2 | Развитие образования Погарского района (2015 – 2020г.г.) | 290745,8 | 282980,4 | *277849,3* | 274849,3 |
| 3 | Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района (2015 -2020г.г.) | 800,0 | 800,0 | 800,0 | 800,0 |
| 4 | Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе (2015 – 2020 г.г.) | 759,9 | 719,0 | 719,0 | 719,0 |
| 5 | Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района | 2291,7 | 2296,7 | 2296,7 | 2296,7 |
| 6 | Управление муниципальными финансами Погарского района (2015 – 2020 г.г.) | 41807,3 | 28105,7 | 24813,8 | 21786,7 |
|  | Итого по программам | **507471,0** | **394325,1** | **382762,7** | **377036,7** |
|  | Непрограммная деятельность | 3990,0 | 3010,0 | 2510,0 | 2510,0 |
|  | Условно утвержденные расходы | - | - | 11208,0 | 20623,0 |
|  | Всего | **511461,0** | **397335,1** | **396480,7** | **400169,7** |

Соотношение удельного веса расходов по программной и непрограммной деятельности в 2016 году составляет 99,2% и 0,8%; на 2017 год также 99,2% и 0,8%; на 2018 год 99,4% и 0,6%; на 2019 год 99,4% и 0,6%.

**5. Муниципальный долг бюджета Погарского района**

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует.

Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован бездефицитным.

**6. Выводы**

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Погарского района на 2017 год и на плановый период до 2019 года, характеризуется продолжающимся восстановительным незначительным экономическим ростом, незначительным сокращением численности безработных, замедлением темпа роста потребительских цен.

Формирование доходной части районного бюджета на 2017 год проводилось на основе бюджетной стратегии на с учётом основных направлений налоговой политики, социально-экономического прогноза развития района на трёхлетний период, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2016 году.

Районный бюджет на 2017 год т плановый период 2018 и 2019 годов был сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения по районам значительного объёма межбюджетных трансфертов. Оправдано предполагать, что поступление не учтённых в проекте бюджета целевых средств, в течение 2017 года соответственно увеличат доходную и расходную части районного бюджета.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов районного бюджета характеризуется незначительной динамикой.

Проект районного бюджета на 2017 год, сформирован по доходам в объёме 397335,087 тыс. рублей, по расходам в объёме 397335,087 тыс. рублей. Бюджет района на 2017 год прогнозируется бездефицитным.

Доходы проекта районного бюджета на 2017 год ниже законодательно утверждённых на 2016 год на 108965,8 тыс. рублей или на 21,5%. К уровню исполнения бюджета за 2015 год доходы уменьшены на 64245,5 тыс. рублей или на 14,0 %. Общий объем доходов бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 396480,687 тыс.руб., на 2019 год в сумме 400169,687 тыс.руб.

Собственные доходы районного бюджета состоят из налоговых и неналоговых платежей, их удельный вес в общем объёме доходов из года в год медленно, но увеличивается. На 2017 год они прогнозируются в сумме119470,0 тыс.руб., на 2018 год в сумме 122499,0 тыс.руб., на 2019 год в сумме 126472,0 тыс.руб.

**Налоговые доходы в районный бюджет в 2017 году** предусматриваются в сумме 114470,0 тыс.руб.,что на 4058,1 тыс.руб. или на 3,7% выше факта 2015 года и на 2970,5 тыс.руб. или на 2,7% выше ожидаемого исполнения 2016 года.

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2017 год с учётом дополнительного норматива отчислений (56,0%) прогнозируется в сумме 90753,0тыс. руб., что на 1976,0тыс. руб. или на 2,2% выше утверждённого показателя на 2016 год.

Прогноз фонда оплаты труда на 2016 год предусмотрен в объёме 1050000,00 тыс. рублей, темп роста фонда оплаты труда к оценке 2016 года составляет 103,4%..

Удельный вес НДФЛ в собственных доходах в 2016 году ожидается 75,4%, в прогнозе на 2017 год он составляет 76,0%, за 9-ть месяцев 2016 года он составил 72,8%.

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен с учетом изменения действующего норматива распределения доходов в районный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, для дизельных или карбюраторных двигателей с 1 января 2017 года с 0,4223 до 0,4026 процентов. Поступление доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируется в сумме 9 493,0 тыс.руб., что на 108,0тыс.руб. или на 1,2% больше ожидаемого поступления в 2016 году.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности на 2017 год, прогнозируется в сумме 9000,0 тыс. руб. Норматив отчисления вышеуказанного налога в районный бюджет составляет 100,0%

Поступление данного налога в 2013 году составило 9307,1 тыс. руб., в 2014 году 10697,8 тыс.руб., в 2015 году 10947,1 тыс. руб., ожидаемое поступление в 2016 году 11515,0 тыс.руб., прогноз на 2017 год 12289,0тыс.руб. По сравнению с 2014 годом прогноз поступления единого налога на вмененный доход в 2017 году увеличен на 14,8%, по сравнению с исполнением 2015 года на 12,2%.

Прослеживается из года в год увеличение поступлений данного вида налога в районный бюджет. Одной из причин является повышение коэффициента- дефлятора К2 в 2013 и 2015 годах и повышение коэффициента К1.

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2017 год принимается ожидаемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) на 2017 год по данным Комитета по сельскому хозяйству Брянской области, с учетом погашения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу, сложившуюся на конец 2016 года.

Ставка единого сельхозналога составляет 6 процентов. Норматив распределения поступления налога в районный бюджет составляет 50,0% по налогу, взымаемому на территории городского поселения и 70,0% - по налогу, взымаемому на территориях сельских поселений. На 2017 год единый сельхозналог прогнозируется в сумме 600,0 тыс.руб., что на 189,4% больше факта 2015 года и на 8,7% меньше ожидаемого поступления в 2016 году.

Налог, взымаемый в связи с применение патентной системы налогообложения на 2017 год планируется в сумме 35,0 тыс.руб., что соответствует ожидаемому исполнению в 2016 году.

Объём поступления государственной пошлины прогнозируется на 2017 год в сумме 1430,0 тыс. рублей.. Расчёт суммы государственной пошлины на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов произведен на основе ее поступлений в 2015 году в сумме 852,4 тыс.руб. и ожидаемых её поступлений в 2016 году в сумме 1130,0 тыс.руб. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в районный бюджет, применялись установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы РФ.

**Неналоговые доходы районного бюджета** на 2017 год предусматриваются в объёме 6015,0 тыс. руб., что ниже фактических поступлений в 2015 году на 143,9 тыс. руб. или 18,6% и ниже ожидаемого поступления в 2016 году на 1636,6 тыс. руб. или 24,7%. Поступление неналоговых доходов в 2018 году планируется в сумме 5120,0 тыс.руб., в 2019 году в сумме 5250,0 тыс.руб.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной палаты за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов рассчитан на основе сведений администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом Погарского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2016года, с учетом достигнутого в предыдущие годы уровня собираемости и прогнозируется на 2017 год в сумме 2200,0 тыс. руб., что ниже как ожидаемого исполнения данного вида налога в 2016 году на 895,0 тыс.руб. или на 24,7% , так и фактического поступления в 2015 году на 764,6 тыс. руб. или на 18,6%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении района и созданных им учреждений, на 2017 год рассчитан на основе сведений администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2016 года, с учетом собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки. Поступление доходов, получаемых от сдачи в аренду муниципального имущества на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в сумме 650,0 тыс. руб. ежегодно, что ниже фактического исполнения за 2015 год на 54,3тыс. руб. или 7,7% и на уровне ожидаемого исполнения в 2016 года.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год произведен исходя из фактической оценки 2015 года. При прогнозировании были учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 21.07.2014 года №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым с 1 января 2016 года срок внесения в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду и представления расчета устанавливается 1 раз в год – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом. Ранее плата вносилась ежеквартально. Норматив зачисления платы в районный бюджет составляет 40,0% Платежи за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов планируется в сумме 900,0 тыс. руб. ежегодно, что выше факта 2015 года на 262,9 тыс. руб. или 41,3%, ожидаемого исполнения на 150,0 тыс. руб. или 20,0%.

Объем поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в сумме по 50,0 тыс.руб. ежегодно. Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет 50,0% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения 100,0% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

Продажа имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не планируется.

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в прогнозе 2017 года учтены в сумме 1200,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения за 2016 год на 220,0 тыс.руб или на 16,7% и ниже факта 2015 года на 137,0 тыс.руб. или на 10,3%.

При планировании районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Общий объем безвозмездных поступлений в 2017 году предусмотрен в размере 277 865,087 тыс.руб., на 2018 год в размере 273981,687 тыс.руб., на 2019 год в размере 273427,687 твс.руб.

. Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», предусмотрены расходы на 2017 год в сумме 397335,087 тыс. руб.; на 2018 год в сумме 396480,687 тыс.руб., в том числе условно утвержденные в сумме 11208,0 тыс.руб.; на 2019 год в сумме 400169,687 тыс.руб., в том числе условно утвержденные в сумме 20263,0 тыс.руб.

По отношению к объёму расходов, утверждённому на 2016 год (в последней редакции), расходы, определённые в проекте решения на 2017 год меньше на 22,3%.

Районный бюджет на 2017 год сформирован как и предшествующем периоде в условиях отсутствия распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в виде субсидий.

Объём расходов по отраслям в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2017 году 331382,3 тыс. руб. или 83,4% от общего объёма расходов районного бюджета. Среди отраслей «социального блока» наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» -85,0%.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2017 год с фактическими расходами за 2015 год и утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (в последней редакции) на 2016 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации

**Расходы районного бюджета по разделу** **01 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 32915,7 тыс.руб., что больше факта 2015 года на 1130,8 тыс.руб или на 3,6 % и меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 936,5 тыс.руб. или на 2,8%.

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы на 2017 год, по сравнению с 2015 годом увеличены на 3,6% .

Если учесть, что механизм использования средств резервного фонда , при определении направления использования резервных средств, они относятся на соответствующий раздел и подраздел бюджетной классификации расходов в течение года, то рост управленческих расходов в 2017 году по отношению к 2015 году планируется на 0,4%

**Расходы по разделу** **02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 829,6 тыс.руб., что на 22,4 тыс руб. или на 2,8% больше факта 2015 года и на 15,8 тыс.руб. или на 1,9 % меньше ожидаемого исполнения за 2016 год. Расходы проходят по подразделу **03 «Мобилизация и вневойсковая подготовка»** за счёт субвенции бюджетам поселений по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы по разделу** **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 1334,0 тыс.руб., что на 588,2 тыс.руб. или на 30,6% меньше факта 2015 года и на 29,4 тыс.руб. или на 2,2% меньше ожидаемого исполнения 2016 года. Расходы предусмотрены по подразделу **09 «Защита населения на территории от последствий**  **чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание единой дежурно-диспетчерской службы.**

**Расходы по разделу** **04 «Национальная экономика»** определены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 16171,5 тыс.руб. или 4,1% от общих расходов, что в 2,1 раза меньше факта 2015 года и в 6,5 раз меньше ожидаемого исполнения 2016 года. Такой разрыв связан с выделением из областного бюджета в 2015 и 2016 годах дополнительных субсидий на строительство дорог.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 760,0 тыс.руб.

Все расходы прогнозируются по подразделу **02 «Коммунальное хозяйство»** для выполнения муниципальных программ и реализации отдельных мероприятий по реконструкции, модернизации иразвитию систем водоснабжения муниципального образования.

**По разделу** **07 «Образование»** расходные обязательства проектом бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 281565,8 тыс.руб., что меньше фактических расходов за 2015 год на 25142,7 тыс руб. или на 8,2% и меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 7446,2 тыс.руб. или на 2,6%. Расходы по данному разделу на 2018 год предусмотрены в сумме 276434,7 тыс.руб., на 2019 год в сумме 273434,7 тыс.руб.

Расходы по подразделу **01 «Дошкольные образования»** в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 67359,5 тыс.руб., что на 3937,1 тыс.руб. или на 6,2% больше чем в 2015 году и на 1364,0тыс.руб. или на 2,0% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Расходы по подразделу **02 «Общее образование»** в проектебюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 164139,5 тыс.руб., что на 30253,4 тыс.руб. или на 15,6% меньше фактических расходов за 2015 год и на 6453,5 тыс.руб. или на 3,8% меньше ожидаемых расходов 2016 года.

Расходы по подразделу 03 «Дополнительное образование» представлены расходами по содержанию ДЮСШ, ДШИ, Дома творчества. В проекте бюджета на 2017 год данные расходы предусмотрены в сумме15403,0тыс.руб., что на 629,7 тыс.руб. или на 4,3% больше факта 2015 года и на 1012,0 тыс.руб. или на 7,0% больше ожидаемого исполнения 2016 года.

Расходы по подразделу **07 «Молодёжная политика и оздоровление детей»** в проекте бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 707,0 тыс.руб.

Расходы по подразделу **09 «Другие вопросы в области образования»** представленырасходами по содержанию аппарата управления образования, бухгалтерии, учебно-методических кабинетов, групп хозяйственного обслуживания, муниципальных программ по отдельным мероприятиям в сфере образования, а также на этот подраздел в течение года поступают денежные средства на реализацию областных программ. Расходы по данному подразделу на 2017 год предусмотрены в сумме 33956,8 тыс.руб., что на 543,8 тыс.руб. или на 1,6% больше факта 2015 года и на 777,0 тыс.руб. или на 2,2% меньше утвержденных расходов на 2016 год.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** в проекте бюджета района, представлены в сумме 22962,4 тыс.руб.

Расходы предусматриваются  на содержание музея «Радогощ» в сумме 1200,0 тыс. руб., для выполнения муниципальной программы «Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района» в сумме 800,0 тыс. руб., 194,8 тыс. руб. на оказание социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан проживающим в сельской местности, 3700,0 тыс.руб на содержание библиотек и 6336,1 тыс.руб. на содержание домов культуры на основании заключенных соглашений по передаче полномочий в части обеспечения населения услугами учреждений культуры.

**Расходы по разделу** **10 «Социальная политика»** в проекте бюджета района на 2017 год прогнозируются в сумме 18635,1 тыс.руб, что на 3351,0 тыс руб. или на 15,2% меньше фактических расходов за 2015 год и на 6005,9 тыс.руб. или на 24,6% меньше ожидаемых расходов за 2016 год.

Расходы по подразделу **01 «Пенсионное**  **обеспечение»** предусмотрены выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих на 2017 год в сумме 4400,0 тыс. руб., что больше факта 2015 года на 343,3 тыс.руб. или на 7,2% и равно утвержденному показателю на 2016 год

Расходы по подразделу **03 «Социальное обеспечение населения»** на 2017 год в сумме 525,5 тыс. руб., предусмотрены на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и субсидии гражданам на приобретение жилья.

Расходы по подразделу **04 «Охрана семьи и детства»** на 2017 год в сумме 12328,9 тыс. руб., предусмотрены расходы на выплаты денежных средств на опекаемого ребёнка и вознаграждение приёмной семье, компенсация части родительской платы на содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях. Расходы по этому подразделу на 2174,3 тыс.руб. или на 15,0% меньше факта 2015 года и на 3478,9 тыс.руб. или на 22,0% меньше утвержденного показателя на 2016 год.

Расходы по подразделу **06 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2017 год, предусмотрены в сумме 1380,7 тыс. руб., на содержание отдела, осуществляющего свою деятельность по опеке и попечительству. Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2017 год равны утвержденным ассигнованиям на 2016 год.

**Расходы по разделу** **11 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены в проекте бюджета на 2017 год в сумме 8219,0 тыс.руб., что на 2,4 тыс.руб. больше фактических расходов 2015 года и на 435,9 тыс.руб или на 5,0% меньше утвержденных расходов на 2016 год.

Расходы по этому разделу в 2017 году представлены расходами в сумме 7500,0 тыс. руб., в виде субсидии СЦ «Одиссей» и расходами на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе» в сумме 719,0 тыс.руб.

Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов показывает, что расходы бюджета скорректированы в разрезе 6-ти главных распорядителей бюджетных средств. В 2017 году прогнозируется осуществлять расходование денежных средств через **управление образования** **администрации района** 282980,4 тыс. руб. или 71,2%, через **администрацию Погарского района**  80942,3 тыс. руб. или 20,4%, через **финансовое управление администрации Погарского района** 29105,7 тыс. руб. или 7,3%, через **Погарский районный Совет народных депутатов** 1000,0тыс.руб или 0,25% **, комитет по управлению муниципальным имуществом** 2296,7тыс.руб или 0,6%, **Контрольно-счётную палату Погарского района** 1010,0тыс. руб. или 0,25%

В соответствии с принятыми в 2013 году поправками в Бюджетный Кодекс Российской Федерации проект бюджета Погарского района на 2017 сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе утвержденных муниципальными правовыми актами муниципальных программ.

Соотношение удельного веса расходов по программной и непрограммной деятельности в 2016 году составляет 99,2% и 0,8%, на 2017 год также 99,2% и 0,8%, на 2018 год 99,4% и 0,6%, на 2019 год 99,4% и 0,8%.

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует.

Проект бюджета Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по доходам и расходам сформирован бездефицитным.

**6. Предложения**

1.Направить заключение Контрольно- счетной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в Погарский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

2 Направить заключение Контрольно- счетной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главе администрации Погарского района с предложениями:

-Прогноз социально- экономического развития Погарского района на2017 – 2019 годы взаимоувязать с муниципальными программами Погарского района;

- Считать обязательства по финансовому обеспечению Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередными при принятии решений о внесении изменений в решение «О бюджете Погарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- В целях соблюдения основных направлений осуществления бюджетной политики в сфере налоговых и неналоговых доходов проанализировать обоснованность и эффективность предоставления налоговых льгот с учетом достигаемого экономического эффекта и при необходимости принять меры по их оптимизации;

- В целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета;

- Провести инвентаризацию муниципального имущества, земельных участков, выявление невостребованных участков, неиспользуемого имущества с целью их дальнейшей реализации;

- В условиях ожидаемого снижения налоговых поступлений, политика в сфере расходования бюджетных средств в 2017 году должна быть сконцентрирована на повышении эффективности действующих расходных обязательств, отказа от принятия новых расходных обязательств;

- В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечить заключение и оплату муниципальных контрактов в пределах лимитов бюджетных обязательств. Исключить случаи заключения муниципальных контрактов, принятия учреждениями Погарского района бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований. Не допускать образование несанкционированной кредиторской задолженности и принятие финансовых обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами;

- Совместно с управлением образования Погарского района разработать план мероприятий и провести работу по сокращению (реорганизации, приостановления деятельности) малокомплектных общеобразовательных учреждений на основе анализа перспектив развития населенных пунктов, удаленности образовательных организаций, транспортной доступности, с указанием сроков, ответственных должностных лиц на уровне руководителей администрации Погарского района и Управления образования;

- В течение 2017-2019 годов продолжить работу по координации долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшему внедрению программно- целевых принципов в деятельность;

- Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района К.М. Рылатко**