ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район «О бюджете муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Экспертное заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации , Закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Волосовского муниципального района , утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район от 25.02.2015 года № 44, Положения о бюджетном процессе в муниципального образования Волосовский муниципальный район от 21.08.2013 № 272( с изменениями ) на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии МО Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2016 год , утв. 25.12.2015г ( с изменениями).

**1.Общие положения**

Проект бюджета МО «Волосовский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального Закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с основными задачами, обозначенными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах», Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2017 - 2019 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2017-2019 годы, а также основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Волосовский муниципальный район» на 2017–2019 годы. За основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития Волосовского муниципального района на 2017-2019 годы.

Основными приоритетами при реализации бюджетной и налоговой политики в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов являются, как и в 2016 году, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района, при безусловном исполнении всех принятых бюджетных обязательств и безусловном выполнении задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, бюджет МО «Волосовский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программном формате, что позволит увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики для достижения конкретных и измеримых целей. Конечная эффективность «программного бюджета» находится в прямой зависимости от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией, оценкой эффективности их реализации.

Администрацией МО «Волосовский муниципальный район » проект решения о бюджете МО «Волосовский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов внесён на рассмотрение Совета депутатов МО «Волосовский муниципальный район» в соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, статьи 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Волосовский муниципальный район», в установленный срок – не позднее 15 ноября текущего года - 07.11.2016 года. Структура и содержание представленного проекта решения о бюджете, соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, статьи 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Волосовский муниципальный район».

Проект решения о бюджете содержит статью, о вступлении в силу, об официальном опубликовании, согласно, статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

**2.Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования на 2017 г и на плановый период 2018 и 2019 годы.**

В Проекте решения о бюджете на 2017 и на плановый 2018 и 2019 годы содержатся основные характеристики бюджета:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме на :

-2017г -1 219 315 220,0 руб.,

-2018г-1 245 277 420,0 руб.,

-2019г-1 318 766 220,0 руб;

прогнозируемый общий объем расходов в размере на:

- 2017г-1 246 240 473,0 руб;

- 2018г-1 250 558 732,0 руб,

- 2019г-1 322 273 308,0 руб;

Бюджет района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов планируется принять с дефицитом. Объем дефицита к уровню собственных доходов составит соответственно 15,7, 3,0 и 1,9 процентов. Источник дефицита - уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района (соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ ст.92.1 часть 3 пункт 3).

Объем межбюджетных трансфертов , получаемых из других бюджетов -2017г-810 667 720,0 руб,

-2018г-815 236 520,0 руб,

-2019г-861 522 020,0 руб.

Размер резервного фонда администрации Волосовского муниципального района – 1,5 млн. рублей - не превышает установленное статьей 81 БК РФ 3-х процентное ограничение общего объема расходов;

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Волосовский муниципальный район :

на 2017 год в сумме 4 574 600 рублей;

на 2018 год в сумме 4 696 900 рублей;

на 2019 год в сумме 4 743 900 рублей.

Дорожный фонд создан Решением Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район от 18.12.2013г № 302 « О создании дорожного фонда муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области

Принцип достоверности бюджета ,закрепленный в статье 37 БК РФ обеспечен.

Доходы бюджета

Доходная часть бюджета 2017 года и планового периода 2018 – 2019 годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Волосовского муниципального района на период 2017–2019 годы. Плановые показатели, такие, как численность населения района, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан, заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

 Доходы бюджета района на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2017 год – в сумме 1 219 315 220,0 рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета района в 2016 году прогнозируемые в 2017 году доходы в целом сократятся на 596 175 200,0 рублей, или на 32,8%;

- на 2018 год – в сумме 1 245 277 420,0 рублей, с увеличением плана 2017 года на 2,1 %;

- на 2019 год – в сумме 1 318 766 220,0 рублей, с увеличением к плану 2018 года на 5,9 %.

Структура доходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 г. | | 2018 г. | | 2019 г. | |
| сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| **Доходы всего** | **1 219 315,2** | **100,0** | **1 245 277,4** | **100,0** | **1 318 766,2** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые | 408 647,5 | 33,5 | 430 040,9 | 34,5 | 457 244,2 | 34,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 810 667,7 | 66,5 | 815 236,5 | 65,5 | 861 522,0 | 65,3 |

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Волосовский муниципальный район характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2017 год**  **(тыс. руб.)** | **2018 год**  **(тыс. руб.)** | **2019 год**  **(тыс. руб.)** |
| **ДОХОДЫ** | **408 647,5** | **430 040,9** | **457 244,2** |
| ***Налоговые доходы*** | ***360 068,1*** | ***383 792,9*** | ***411 267,4*** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 303 465,3 | 325 315,0 | 351 014,7 |
| *Налог на доходы физических лиц* | 303 465,3 | 325 315,0 | 351 014,7 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 4574,6 | 4 696,9 | 4 743,9 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | 4574,6 | 4 696,9 | 4 743,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 47 069,0 | 48 775,0 | 50 453,5 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *30 060,0* | *31 593,0* | *33 110,0* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *15 730,0* | *15 830,0* | *15 931,0* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *1 279,0* | *1 352,0* | *1 412,5* |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 4 959,2 | 5 006,0 | 5 055,3 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***48 579,4*** | ***46 248,0*** | ***45 976,8*** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 26 598,9 | 24 167,5 | 24 313,3 |
| *арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли* | *22 772,0* | *22 856,4* | *22 957,4* |
| *прочие поступления* | *375,0* | *415,0* | *450,0* |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 1 460,0 | 1 470,0 | 1 490,0 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 1 460,0 | 1 470,0 | 1 490,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 14 124,0 | 14 124,0 | 14 124,0 |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ)* | *13 830,0* | *13 830,0* | *13 830,0* |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *294,0* | *294,0* | *294,0* |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 4 096,5 | 4086,5 | 3 549,5 |
| *доходы от реализации имущества* | *196,5* | *196,5* | *196,5* |
| *Доходы от продажи земельных участков* | *3 900,0* | *3 890,0* | *3 459,0* |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 2 200,0 | 2 300,0 | 2 400,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Основываясь на развитии рынка труда и уровня жизни населения в Ленинградской области и учитывая особенности рынка труда Волосовского района, в 2016 году численность занятых в экономике составит 24,97 тыс. человек, а зарегистрированных безработных граждан на конец года – 187 человек. Предполагается, что уровень зарегистрированной безработицы составит 0,70%. Среднемесячная номинальная заработная плата на 1 работника по крупным и средним предприятиям возрастет на 1,1% по сравнению с 2015 годом и составит 29 980,0 руб. В перспективе на 2017 – 2018 годы развитие рынка труда будет зависеть в основном от экономически активного населения, выезжающего на работу в Санкт-Петербург и другие районы Ленинградской области.

С учетом наиболее значимых изменений с 01 января 2017 года налогового и бюджетного законодательства прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области составит:

На 2017 год- 408 647 500 руб.,

На 2018 год – 430 040 900 руб.,

На 2019 год – 457 244 200 руб.

Налоговые доходы бюджета Волосовского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы:

**за счет доходов от федеральных налогов, а также налогов , предусмотренных специальными налоговыми режимами:**

**-** налога на доходы физических лиц – по нормативу 15 процентов от контингента налога ;

-акцизов на нефтепродукты – по дифференцированному нормативу отчислений 10%;

-налога , взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения- по нормативу 100 процентов;

-единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 100 процентов;

-единого сельскохозяйственного налога- по нормативу 50 процентов;

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции , мировыми судьями ( за исключением Верховного Суда Российской Федерации)- по нормативу 100 процентов;

**за счет нормативов отчислений от налогов , поступающих в областной бюджет:**

**-** налога на доходы физических лиц- по дополнительному нормативу, заменяющему часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год и на плановый период до 2019 года в размере 53,2% , соответственно. Доля неналоговых доходов от общего объема доходов районного бюджета составляет 11,9 %.

Безвозмездные поступления в бюджет района включают в себя безвозмездные поступления из областного бюджета Ленинградской области и бюджетов поселений на исполнение передаваемых полномочий:

на 2017 год в сумме 810 667 720,0 тыс. рублей;

на 2018 год в сумме 815 236 520,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 861 522 020,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | | 2018год | | 2019 год | |
| сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе: | **810 667,7** | **100** | **815 236,5** | **100** | **861 522,2** | **100** |
| -субсидии | 20 977,0 | 2,6 | 14 931,8 | 1,8 | 14 922,8 | 1,7 |
| - дотации бюджетам муниципальных образований | 21 485,4 | 2,7 | 16 030,0 | 1,9 | 14 091,5 | 1,6 |
| - субвенции бюджетам муниципальных образований | 747 734,0 | 92,2 | 763 803,4 | 93,8 | 812 036,4 | 94,3 |
| - МБТ из местных бюджетов | 20 471,3 | 2,5 | 20 471,3 | 2,5 | 20 471,3 | 2,4 |

В 2017 году запланировано понижение уровня доходов в сравнении с утвержденными назначениями 2016 года на 596 175 200,0 руб или на 32,8%

**Расходы бюджета**

При формировании расходной части бюджета района на 2017-2019 годы используются программно-целевые методы управления бюджетом.

Расходы бюджета планируются в следующих объемах :

2017 год -1 246 240 473,21 рублей,

2018 год - 1 250 558 732,21 рублей

2019 год - 1 322 273 308,21 рублей.

Бюджет района сформирован в соответствии с муниципальными программами, перечень которых утверждён Постановлением администрации от 16 сентября 2013 года № 2738 «Об утверждении Перечня муниципальных программ МО Волосовский муниципальный район Ленинградской области» (с изменениями).

Для разработки муниципальных программ, соответствующих финансовым возможностям бюджета района, до главных распорядителей бюджетных средств были доведены плановые объемы бюджетных ассигнований бюджета района на финансовое обеспечение муниципальных программ на 2017-2019годы с учетом сложившейся структуры расходов. В проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на финансирование шести муниципальных программ:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Проект на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **Проект**  **на 2019 год** |
| 1 | Муниципальная программа «Современное образование в Волосовском муниципальном районе Ленинградской области» - 6 подпрограмм | 858 931,6 | 844 878,3 | 887 809,5 |
| 2 | Муниципальная программа «Демографическое развитие Волосовского муниципального района Ленинградской области» - 9 подпрограмм | 76 187,3 | 86 363,2 | 86 833,3 |
| 3 | Муниципальная программа «Безопасность Волосовского муниципального района» - 4 подпрограммы | 15 519,2 | 16 029,2 | 15 259,7 |
| 4 | Муниципальная программа «Устойчивое развитие Волосовского муниципального района Ленинградской области» - 6 подпрограмм | 28 799,6 | 20 686,5 | 20 984,3 |
| 5 | Муниципальная программа  «Управление муниципальными финансами Волосовского муниципального района Ленинградской области» - 4 подпрограммы | 152 782,2 | 158 238,3 | 164 240,2 |
| 6 | Муниципальная программа  «Муниципальное управление муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области» - 5- подпрограмм | 108 264,3 | 98 578,9 | 98 578,9 | 98 707,9 |

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета района (без условно-утвержденных расходов) составит в 2017 году – 99,5%, в 2018 году – 97,9%, в 2019 году – 96,3%.

Непрограммные расходы бюджета района составят соответственно 2017 год - 5 756 000 рублей,

2018 год - 25 784 042 рублей,

2019 год – 48 567 118 рублей.

Расходная часть районного бюджета на 2017-2019 годы сформирована в соответствии с Бюджетной политикой, проводимой на федеральном уровне и приоритетами в расходовании бюджетных средств, определенными Ленинградской областью:

1. Обеспечение реализации задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ 597,599.

2. Обеспечение обязательств в сфере образования, социальной политики с учётом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;

3. Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений;

4. Обеспечение оплаты жилищно-коммунальных услуг муниципальными учреждениями;

5. Обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов.

Формирование расходной части бюджета осуществлялось по единому подходу: заработная плата работников бюджетной сферы исчислена из расчёта величины должностных окладов с 1 января 2017 года - 8 350 рублей, с 1 апреля 2017 года - 8 500 рублей , с 1 сентября 2017 года-8 830 рублей. Произведена индексация расходов на содержание муниципальных учреждений на оплату коммунальных услуг: в целом с учетом прогнозного роста тарифов в 2017 году на 12 процентов( в бюджетном цикле предусмотрена индексация в 2018 году на 10 процентов и в 2019 году на 10 процентов).

В целом структура расходов бюджета в 2017-2019 годах не претерпела существенных изменений.

По - прежнему наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы на социальную сферу : 2017 год-75,8%, 2018 год-75,2% и на 2019 год -74,3%.

Также большой удельный вес имеют расходы на предоставление межбюджетных трансфертов 2017 год-10,8%, 2018 год-11,2%, 2019 год-11,1%.

При формировании расходной части бюджета района предусмотрены средства на исполнение всех расходных обязательств муниципального образования.

**Заключение**

В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» можно сделать выводы:

- основные характеристики и особенности Проекта решения о бюджете, включая действующие и принимаемые расходные обязательства, обоснованы;

- Проект решения о бюджете на очередной финансовый год соответствует в целом Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс муниципального образования.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель

контрольно-счетной комиссии Виноградова О.А.