## Контрольно - счетная комиссия

**Кантемировского муниципального района Воронежской области**

**Заключение**

**Контрольно - счетной комиссии**

**Кантемировского муниципального района**

**Воронежской области**

**на проект Решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области**

**«О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

**Кантемировка 2016 год**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Кантемировского муниципального района Воронежской области на проект решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Кантемировского муниципального района Воронежской области, Положением «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе Воронежской области» и «Положением о контрольно- счетной комиссии» Кантемировского муниципального района.

При подготовке заключения на проект решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, указывающего основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2017 году. Заключение основано на результатах экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией. Проанализированы основные показатели, формирующие доходную базу районного бюджета на 2017 год, направления расходов районного бюджета на 2017 год, а также расходы на реализацию муниципальных программ и финансовую поддержку поселений Кантемировского муниципального района в 2017 году.

Проведена оценка соответствия проекта решения о районном бюджете нормам Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, иных законодательных актов Российской Федерации, Воронежской области и нормативным правовым актам Кантемировского муниципального района по организации бюджетного процесса.

В соответствии с п.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета на очередной год представляется органом исполнительной власти в срок не позднее 15 ноября текущего года, но, в связи с принятием Федерального закона от 02.06.2016 года № 158 - ФЗ, действие пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ приостановлено до 1 января 2017 года. Срок внесения проекта бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, на рассмотрение Советом народных депутатов в соответствии с указанным [законом](consultantplus://offline/ref=FD1E0592579281721EF2F5EDE05A10543083901B0B329F32E5A3F297474D12BEC6183D4AFCC64C0ATAb5M) в 2016 году устанавливается, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования. Совет народных депутатов Кантемировского муниципального района, Решением от 15.11.2016 года №364 «Об особенностях составления и утверждения проекта решения о районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и о приостановке действия отдельных положений решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района от 09.07.2014года №195 « О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе»», пунктом 2 указанного решения установил, что в 2016 году администрация Кантемировского муниципального района вносит на рассмотрение в Совет народных депутатов Кантемировского муниципального района проект решения о районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не позднее 30 ноября 2016 года.

Проект решения «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2018 и 2019 годов» внесен администрацией Кантемировского муниципального района на рассмотрение районного Совета народных депутатов 30 ноября 2016 года и направлен в контрольно- счетную комиссию Кантемировского муниципального района. Следовательно, проект бюджета на 2016 год и плановый период 2018 и 2019 годов администрацией района представлен в срок, без нарушения требования Бюджетного законодательства Российской Федерации.

Отличительной особенностью проекта районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов является то, что проект бюджета вновь сформирован на трехлетний период. При формировании ие бюджета особое внимание уделено обеспечению платежеспособности и сбалансированности бюджета. Бюджет сформирован по программно- целевому принципу. При планировании бюджета на плановый период учитывалось состояние экономики страны и региона в условиях ухудшения экономической ситуации, поэтому основными требованиями при составлении проекта бюджета стали: - повышение качества бюджетного планирования, отказ от второстепенных и менее значимых расходов; - оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов на основе принципов бюджетирования, ориентированного на результат; - ограничение внешних заимствований, уменьшение дефицита районного бюджета.

Органом исполнительной власти, ответственным за составление и исполнение районного бюджета в соответствии со ст. 171, ст.215.1 БК РФ и ст.34 решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе» от 09.07.2014 года № 195 является отдел финансов Кантемировского муниципального района, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность в бюджетном процессе в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Глава администрации Кантемировского муниципального района внес на рассмотрение Совета народных депутатов проект Решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов» в соответствии со статьей 45 Положения «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе», с соблюдением срока, установленного [ст. 2](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265751E775420DD4723884572B6CFD8F9117441348E6260BAAFDACB26A51778A1E156EEd6H) решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области от 15.11.2016 г. № 364 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта решения о районном бюджете Кантемировского муниципального района на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов» в срок, не позднее 30 ноября текущего года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 46 Положения « О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе», проект Решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов» передан в контрольно-счетную комиссию на заключение о соответствии бюджетному законодательству РФ.

Перечень представленных одновременно с проектом решения документов и материалов соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и статье 43 Положения о бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе, утвержденном решением Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района от 09.07.2014 года № 195.

**2**. **Анализ соответствия проекта решения**

**бюджетному законодательству**

**2.1.** Структура и содержание представленного проекта решенияБюджетному [кодексу](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265750874387FD8472FD54876B6C58CA24E2F1C63E8d7H) Российской Федерации соответствуют.

В проекте районного бюджета на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов предусмотрено соответствие объема расходных обязательств бюджета доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета в соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ.

В проекте решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района «О районном бюджете на 2017 год и планируемом периоде на 2018 и 2019 годов» обеспечена реализация установленных задач бюджетной и налоговой политики Кантемировского муниципального района на 2017 год, основные из которых являются:

* реалистичный подход к формированию доходной части районного бюджета с учетом рисков возможного снижения поступления доходов;
* последовательное расширение собственной налоговой базы, принятие мер по мобилизации доходов в местный бюджет;
* реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам;
* повышение качества бюджетного планирования, отказ от второстепенных и менее значимых расходов;
* оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов на основе принципов бюджетирования, ориентированного на результат;
* ограничение внешних заимствований, уменьшение дефицита районного бюджета.   
   Основной характеристикой районного бюджета в 2017 году будет оставаться его социальная направленность, так как в основу формирования бюджета были заложены следующие приоритетные направления:
* повышение качества общего и дошкольного образования при эффективном использовании бюджетных средств и ресурсов образовательных учреждений, расширение сети дошкольного образования и оптимизация сети общего образования;
* организация и проведение мероприятий по работе с детьми, молодежью, организация отдыха детей, трудоустройства несовершеннолетних;

**3. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Кантемировского муниципального района**

**3.1.** При проектировании бюджета на 2017г. и плановый период 2018 и 2019 годов использовались данные прогноза социально-экономического развития Кантемировского муниципального района.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Кантемировского муниципального района на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов приведены обоснования параметров, в том числе их сопоставление с показателями отчета 2015 года и с параметрами ожидаемой оценки 2016 года.

В соответствии с прогнозом, социально-экономическое положение Кантемировского муниципального района в 2017 году и в плановом периоде 2018 и 2019 годов будет характеризоваться продолжающимся ростом производства продукции промышленного производства, сельскохозяйственного производства, услуг транспорта. По объемам инвестиций в основной капитал в 2017 году прогнозируется значительное снижение показателей с последующим увеличением в прогнозируемом периоде.

По данным Прогноза объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства, отгруженных (выполненных) предприятиями Кантемировского муниципального района, в 2016 году составит 614,14 млн. рублей (в действующих ценах), к 2019 году он увеличится до 864,59 млн. рублей. Объем производства сельскохозяйственной продукциихозяйствами всех категорий составит в 2016 году 4030,2 млн. рублей, к 2019 году он увеличится до 4382,4 млн. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал в 2016 году составит 2783,7 млн. рублей, в 2017 году он снизится до 1619,0 млн. рублей, а к 2019 году ожидается увеличение до 2115,6 млн. рублей.

Актуальными остаются вопросы повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет Кантемировского муниципального района является одним из условий исполнения расходных обязательств муниципального района.

**4.Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов»**

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены Статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В решении о бюджете должны отражаться основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

Все вышеперечисленные параметры районного бюджета на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов указаны в пункте 1 проекта о бюджете, в следующих объемах (таблица №1):

Табл.1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2016 года | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Общий объем доходов бюджета | 616038,0 | 528866,4 | 464508,0 | 484146,9 |
| Общий объем расходов бюджета | 633189,0 | 538975,9 | 464508,0 | 484146,9 |
| Дефицит бюджета | -17151,0 | 10109,5 | 0,00 | 0,00 |

Диаграмма 1

**Динамика доходов и расходов бюджета в 2014 - 2017 годах (млн. руб.)**

Анализируя данные, приведенные в таблице №1 и диаграмме №1можно сделать вывод, что с 2014 года наблюдался постепенный рост доходной части бюджета с параллельным ростом расходной части, но дефицит бюджета в 2016 году ожидается с резким увеличением по сравнению с 2015 годом, на 9,5 млн. рублей. В планируемом периоде предполагается снижение доходной и расходной части бюджета по сравнению с 2016 годом на 14,1% по доходам и на 14,9% расходной части, дефицит бюджета планируется снизить на 41,3% по сравнению с 2016 годом.

В целом сокращение доходов районного бюджета в 2017 году по сравнению с оценкой 2016 года составит 87,1 тыс. рублей или 14,1%.

Проведенным анализом основных показателей ожидаемого исполнения районного бюджета за 2016 год и проекта решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018- 2019 годов установлено, что в текущем году бюджет Кантемировского муниципального района, как и в предыдущие годы, остается высокодотационным. Доля безвозмездных поступлений в 2016 г. составляет 68,3% всего объема доходов бюджета. В 2017 году прогнозируется снижение этого показателя до 62,8%. Но, в течение финансового года, по анализу прошлых лет, сумма безвозмездных поступлений может значительно возрасти.

Планирование бюджета на 2017 год предполагает наличие дефицита в объёме 10109,5 тыс. рублей или 5,2% общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Размер запланированного дефицита районного бюджета 2017 года не превышает 10 % порог, предусмотренный в п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Сравнительная характеристика дефицита бюджета по годам приведена в диаграмме:

**Динамика дефицита бюджета**

**в 2013 - 2017 годах**

**тыс. руб.**

Источниками покрытия дефицита бюджета в 2017 году предусмотрены:

- получение кредитов от кредитных организаций в сумме 9828,6 тыс. рублей;

- остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7152,6 тыс. рублей.

Анализируя данные по источнику покрытия дефицита бюджета за прошедшие годы и планируемый год, наблюдается постепенный рост зависимости районного бюджета от внутренних заимствований. Так, в бюджете 2013 года было предусмотрено получение кредитов кредитных организаций на сумму 6000,0 тыс. рублей, в 2014 году 6000,0 тыс. рублей, в 2015 году 12000,0 тыс. рублей, в 2016 году получено кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов в сумме 30381,0 тыс. рублей, на 2017 год в бюджете для покрытия дефицита бюджета запланировано получение кредитов в кредитных организациях в размере 9828,6 тыс. рублей. Указанный кредит предназначен для погашения процентов и кредитов по ранее полученным кредитам, а также покрытие дефицита районного бюджета 2017 года.

**5. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Проектом решения о бюджете предусмотрен предельный объем муниципального долга Кантемировского муниципального района на 2017 год в сумме 98295,5 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.3 ст.107 БК РФ (с учетом условий, указанных в части 9 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 N 58-ФЗ (в ред. от 30.11.2011)).

Верхний предел муниципального долга Кантемировского муниципального района предлагается установить на 1 января 2018 года в сумме 14947,4 тыс. рублей, что не соответствует расчетным показателям. При расчете верхнего предела муниципального долга не учтены суммы о привлекаемых в 2017 году заемных средств в соответствии с приложением №29 проекта решения о бюджете на 2017 и планируемый период 2018 и 2019 годов, в объеме 9828,6 тыс. рублей, а также запланированные суммы для исполнения долговых обязательств на 2017 год в размере 6871,7 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2017 году и планируемом периоде 2018 и 2019 годов, не планируется.

В соответствии с требованиями статьи 111 БК РФ в проекте решения предусмотрен объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год в сумме 1045,4 тыс. рублей, что не превышает 15 процентов планового объема расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

*Рекомендация контрольно –счетной комиссии: внести изменения в расчет верхнего предела муниципального долга в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ.*

**6. Доходы районного бюджета**

Доходная часть бюджета Кантемировского муниципального района сформирована на основании показателей социально-экономического развития Кантемировского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, сценарных темпов роста, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет, оценки исполнения 2016 года.

Доходы районного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 528866,4тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 196571,0 тыс. рублей, что больше на 1482,0 тыс. рублей или на 0,76% по сравнению с оценкой поступления 2016 года;

- безвозмездные поступления – 332295,4 тыс. рублей (в том числе из областного бюджета – 326122,8 тыс. рублей), или со снижением на 88653,6 тыс. рублей или 21,1% к оценке 2016 года. Сокращение поступлений из областного бюджета объясняется тем, что большинство субсидий распределяется в соответствии с законодательством в течение финансового года.

В целом сокращение доходов районного бюджета в 2017 году по сравнению с оценкой 2016 года составит 87171,6 тыс. рублей или на 14,2%.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе.

Прогноз доходов сформирован с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве.

Поступлениеналоговых и неналоговых доходов районного (собственных доходов) вбюджет 2017 год и прогнозируется в сумме 196571,0 тыс. рублей, что на 1482,0 тыс. рублей или 0,75% больше ожидаемой оценки 2016 года. Ожидаемое поступления налоговых и неналоговых доходов в 2016 году составляет 195089,0 тыс. рублей.

**5.1 Налоговые доходы**

В составе доходов районного бюджета налоговые доходы на 2017 год планируются в сумме 148655,0 тыс. рублей или 28,1% от всей суммы планируемого дохода на 2017 год, неналоговые доходы – 47916,0 тыс. рублей или 9,1% от всего планируемого дохода бюджета.

По прогнозу, поступление налоговых доходов в 2017 году планируется в сумме 148655,0 тыс. рублей, что на 19559,0 тыс. рублей или 15,2% выше ожидаемого поступления в 2016 году. Оценка поступления налоговых доходов в 2015 году составляет 129096,0 тыс. рублей. Табл.№2, диаграмма №2

**Структура налоговых доходов в районный бюджет в 2017 году и планируемом периоде 2018 и 2019 годов в сравнении с предыдущими периодами**

Табл.2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2015 году | Оценка  2016 года | Прогноз на 2017 год | Отклонение проекта на 2017 год от оценки 2016 года | | Прогноз на 2018 год | Прогноз на 2019 год |
| +/- | % |
| **Налоговые доходы** | **126133,5** | **129096,0** | **148655,0** | **+19559,0** | **+15,2** | **156629,0** | **167490,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 106561,7 | 107760,0 | 115868,0 | +8108,0 | +7,5 | 123349,0 | 132428,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 14405,6 | 14600,0 | 15570,0 | +970,0 | +6,6 | 16350,0 | 17100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2615,7 | 4612,0 | 3714,0 | -898,0 | -19,5 | 3737,0 | 3754,0 |
| Государственная пошлина | 2531,0 | 2124,0 | 2000,0 | -124,0 | -5,8 | 2000,0 | 2000,0 |
| Акцизы | 0,00 | 0,00 | 11503,0 | +11503,0 | +100,0 | 11193,0 | 12208,0 |

**Структура налоговых доходов бюджета**

**в 2017 году, %**

**5.2 Неналоговые доходы бюджета.**

По проекту бюджета на 2017 год, поступление неналоговых доходов планируется в сумме 47916,0 тыс. рублей, что на 18077,0 тыс.рублей или 27,4% ниже оценки поступления в 2016 году. По предварительной оценке, поступление неналоговых доходов в 2016 году составит 65993,0 тыс. рублей.

**Структура неналоговых доходов в районный бюджет в 2017 году,**

Табл.3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2015 году | Оценка исполнения в  2016 году | Прогноз на 2017 год | Отклонение проекта 2017 года к оценке 2016 года | | | | Прогноз на 2018 год | | Прогноз на 2019 год |  |
| +/- | | | % |
| **Неналоговые доходы** | **56696,2** | **65993,0** | **47916,0** | | **-18077,0** | **-27,4** | | | **47888,0** | **47915,00** |  |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 153,2 | 573,0 | 450,0 | | -123,0 | -21,5 | | | 200,0 | 0,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли | 28453,4 | 24120,0 | 26918,0 | | +2798,0 | +11,6 | | | 26918,0 | 26918,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1884,1 | 2207,0 | 1591,0 | | -616,0 | -27,9 | | | 1591,0 | 1591,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 570,0 | 605,0 | 650,0 | | 45,0 | +7,5 | | | 690,0 | 735,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 15976,0 | 15040,0 | 16032,0 | | 992,0 | +6,6 | | | 16114,0 | 16196,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7562,6 | 4968,0 | 500,0 | | -4468,0 | -89,9 | | | 500,0 | 500,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1739,0 | 18300,0 | 1700,0 | | -16600,0 | -90,7 | | | 1800,0 | 1900,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 357,9 | 180,0 | 75,0 | | -105,0 | -58,3 | | | 75,0 | 75,0 |

**Структура неналоговых доходов бюджета**

**в 2017 году, %**

Диаграмма 3

**Динамика соотношения налоговых и неналоговых доходов бюджета**

**и безвозмездных поступлений в 2014 - 2017 годах, %**

Диаграмма 4

Анализируя данные диаграммы №4 видно, что с 2014 года величина безвозмездных поступлений в структуре бюджета постепенно снижается, а сумма налоговых и неналоговых доходов соответственно увеличивается.

**6. Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет по отдельным доходным источникам на 2017 год.**

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет налога на доходы физических лиц произведен в разрезе доходных источников:

1. При расчете налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, использован показатель «объем фонда заработной платы для целей налогообложения» Прогноза социально-экономического развития Кантемировского муниципального района на 2017 год.

При определении фонда заработной платы учтена индексация оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, государственных и муниципальных гражданских служащих, денежного довольствия военнослужащих и приравненных к ним лиц, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 [N 597](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0062B95CF934B687377E90A5EFE93C146641982WCU3E) «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

2. Поступление налога на доходы физических лиц с прочих видов доходных источников рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2016 году.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2017 году предусмотрено в сумме 115868 рублей, что выше ожидаемого поступления в 2016 году на 8108,0 рублей или на 7,5%. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет 77,9%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход на 2017 год рассчитывается на основе данных отчетов УФНС по Воронежской области о налоговой базе (отчет 5-ЕНВД), о начислении и поступлении единого налога на вмененный доход. В 2017 году предусмотрено поступление налога в сумме 15570,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления за 2016 год на 970,0 тыс. рублей или 6,6%. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет 10,5%.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Расчет поступлений в местный бюджет единого сельскохозяйственногоналога произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Воронежской области формы 5-ЕСХН за 2016 год, с учетом индекса производства продукции сельского хозяйства и индекса- дефлятора продукции сельского хозяйства.

Доля налога в налоговых доходах районного бюджета незначительна и составляет: по оценке 2016года 3,6%, прогнозируемая на 2017 год 2,5%.

Поступление единого сельскохозяйственногоналога прогнозируется на 2017 год в сумме 3714,0 тыс. рублей, что меньше чем в 2016 году на 898,0 тыс. рублей или на -19,4%.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в бюджет 2017 года планируется в сумме 2000,0 тыс. рублей, что составляет 1,3% от всех налоговых доходов бюджета 2017 года. Государственная пошлина в доходы местного бюджета зачисляется по нормативу 100 процентов

Расчет сумм прогноза поступлений государственной пошлины, подлежащей зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в местные бюджеты, осуществляется исходя из ожидаемого поступления в 2016 году.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ**

В соответствии с Законом Воронежской области от 01.06.2016 года №81-ОЗ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями Воронежской области» с 1 января 2017 года к вопросам местного значения сельского поселения не относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечения безопасности дорожного движения на них. Указанные полномочия передаются на уровень муниципального района.

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, прогнозируются в бюджет 2017 года в сумме 11503,0 тыс. рублей, в бюджет планируемого 2018 года 11193,0 тыс. рублей, 2019 года 12208,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков запланированы в бюджете 2017 года в сумме 26918,0 тыс. рублей, что больше на 2798,0 руб. ожидаемого поступления в 2016 году.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) бюджетом 2017 года запланированы в сумме1591,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2016 года на 616,0 тыс. рублей или на 27,9%.

Доходы в виде процентов, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны. Поступления от данного источника предусмотрены в сумме 450,0 тыс. рублей, что ниже предыдущего года на 123,0 тыс.руб. или 21,5%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Расчет поступлений налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в районный бюджет произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Воронежской области формы 5-НДПИ за 2014 год и ожидаемого поступления в 2015 году, а также с учетом изменения налогового законодательства в части изменения нормативов отчислений по уровням бюджетов.

В бюджете на 2017 год поступление платежа запланировано в сумме 650,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления 2016 года на 45,0 тыс. рублей или 7,4%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Общая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в 2017 году прогнозируется по данным главных администраторов доходов районного бюджета в сумме 16032,0 тыс. рублей с увеличением к 2016 году на 992,0 тыс. рублей или на 6,6%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены, в границах поселения запланированы бюджетом 2017 года в сумме 500,0 тыс. рублей, что меньше на 4468,0 тыс. рублей от суммы дохода от указанного источника полученного в 2016 году.

Доля указанных доходов в общей сумме неналоговых доходов составит 1,0 %.

Расчеты по неналоговым доходам выполнены на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов районного бюджета по закрепленным доходным источникам.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступление в бюджет 2017 года денежных средств от наложенных штрафов, санкций и возмещения ущерба прогнозируется в сумме 1700,0 тыс. рублей, что составляет 3,5% от всей суммы неналоговых доходов.

Основными источниками поступлений в бюджет в составе указанной группы являются:

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, 1191, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 1291, 132, 133, 134, 135, 1351 Налогового кодекса Российской Федерации, а также штрафы, взыскание которых осуществляется на основании ранее действовавшей статьи 117 Налогового кодекса Российской;

- Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу;

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства;

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области окружающей среды;

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека;

- Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба;

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов (или) расчётов с использованием платёжных карт;

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципальных районов.

**7. Безвозмездные поступления**

Планирование поступления доходов в бюджет в виде безвозмездных поступлений осуществлялось на основании проекта Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Безвозмездные поступления в бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов представлены в таблице №4:

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | 2017 год | 2018 год | | 2019 год |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных районов | 15291,0 | 6257,0 | | 6604,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета | 5682,0 | 4728,0 | | 4917,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 387,0 | 387,0 | | 387,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) на создание и организацию деятельности административных комиссий | 343,0 | 309,0 | | 309,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов | 376,0 | 376,0 | | 376,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству | 1159,0 | 1159,0 | | 1159,0 |
| Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных | 18,4 | 18,9 | 19,4 | |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 454,2 | 454,2 | 454,2 | |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 620,0 | 620,0 | 620,0 | |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на обеспечение выплат приемной семье на содержание подопечных детей | 3063,0 | 3242,0 | 3242,0 | |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на обеспечение выплат семьям опекунов на содержание подопечных детей | 4574,0 | 4574,0 | | 4574,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на обеспечение выплаты вознаграждения, причитающегося приемному родителю | 3259,0 | 3449,0 | | 3449,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на обеспечение единовременной выплаты при передаче ребенка на воспитание в семью |  |  | |  |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования | 42703,7 | 42405,2 | | 44357,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях | 202132,4 | 191914,2 | | 198176,8 |
| Субсидия местным бюджетам из районного бюджета для долевого финансирования приоритетных социально значимых расходов местных бюджетов | 39576,0 | 0,00 | | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на благоустройство мест массового отдыха населения городских и сельских поселений | 4456,4 | 0,00 | | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на устройство тротуаров | 1860,0 | 0,00 | | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки | 60,4 | 0,00 | | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 9,8 | 0,00 | | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на организацию проведения оплачиваемых общественных работ | 97,5 | 97,5 | | 97,5 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 5747,6 | 0,00 | | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 425,0 | 0,00 | | 0,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ – всего** | **332295,4** | **259991,0** | | **268741,9** |

Сумма безвозмездных поступлений запланированная в бюджете на 2017 год в размере 332295,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2016 года на 88653,6 тыс. рублей или на 21,1%. В планируемом периоде 2018 и 2019 годов доля безвозмездных поступлений в районный бюджет значительно снизится по сравнению с 2016 годом.

**8. Расходы районного бюджета**

Формирование расходной части районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательством Российской Федерации, Воронежской области, муниципальными нормативными правовыми актами на основе реестра расходных обязательств Кантемировского муниципального района Воронежской, а также в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики РФ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Кантемировского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

Муниципальные программы, утвержденные распоряжением администрацией Кантемировского муниципального района от 27.09.2013 № 323-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Кантемировского муниципального района Воронежской области», представлены в проекте решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в следующем виде:

|  |  |
| --- | --- |
| № | Наименование программы |
|
| 1 | Муниципальная программа «Развитие образования Кантемировского муниципального района» |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие культуры Кантемировского муниципального района» |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма Кантемировского муниципального района» |
| 4 | Муниципальная программа «Экономическое развитие Кантемировского муниципального района» |
| 5 | Муниципальная программа «Обеспечение развития жилищно-коммунального комплекса и благоустройство территорий Кантемировского муниципального района» |
| 6 | Муниципальная программа «Защита населения и территории Кантемировского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» |
| 7 | Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие информационного общества» |
| 8 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Кантемировского муниципального района» |
| 9 | Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Кантемировского муниципального района» |
| 10 | Муниципальная программа «Экология и природные ресурсы Кантемировского муниципального района» |
| 11 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем населения Кантемировского муниципального района» |
| 12 | Муниципальная программа «Повышение качества жизни пожилых людей в Кантемировском муниципальном районе» |
| 13 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Кантемировского муниципального района» |
| 14 | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Кантемировского муниципального района» |

Доля программных расходов бюджета Кантемировского муниципального района на 2017 год в общем объеме расходов составляет 100,0%, что соответствует требованиям бюджетного законодательства в части перехода с 2014 года к программно-целевым методам бюджетного планирования.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом бюджета паспортах муниципальных программ, а так же положений, утвержденных муниципальными программами (включая цели, задачи, показатели и индикаторы муниципальных программ и входящих в них подпрограмм).

Проверка соответствия базовых объемов, утвержденных паспортами муниципальных программ и показателями расходной части проекта бюджета 2017 года и планируемого периода 2018 и 2019 годов показала следующее:

**7.1 МП «Развитие образования»**

**Ответственный исполнитель программы -** отдел по образованию администрации Кантемировского муниципального района Воронежской области.

В Муниципальную программу «Развитие образования Кантемировского муниципального района» включены 5 подпрограмм:

- **«**Развитие дошкольного образования»;

- "Развитие общего образования";

- "Развитие и совершенствование системы дополнительного образования детей Кантемировского муниципального района";

- "Мероприятия по молодежной политике и оздоровлению детей";

- "Мероприятия по материально- техническому и финансовому обеспечению отдела образования Кантемировского муниципального района".

Характеристика расходов по муниципальной программе представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год, % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Развитие образования Кантемировского муниципального района» | 373422,3 | 220359,8 | 341728,7 | -8,5 | +55,1 |

Реализация программы направлена на развитие муниципальной системы образования и создание эффективной системы обеспечения качества муници-пальных услуг в области образования, создание условий для развития физической культуры и спорта, создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципаль-ной программы в 2017 году предусматриваются в объеме 341728,7 тыс. рублей, что на 55,1% меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 8,5% меньше объемов уточненных плановых назначений 2016 года.

**7.2 МП «Развитие культуры Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**–** МКУ **«О**тдел культуры Кантемировского муниципального района.

В Муниципальную программу «Развитие культуры Кантемировского муниципального района» в соответствии с паспортом программы включены шесть подпрограмм:

- подпрограмма «Обеспечение устойчивого социально-творческого развития отрасли культуры»;

- подпрограмма «Совершенствование музейных процессов. Обеспечение свободного доступа к музейным фондам и культурным ценностям»;

- подпрограмма «Создание условий для обеспечения населения района услугами по организации досуга учреждениями культуры клубного типа, поддержка декоративно-прикладного искусства и народных художественных промыслов»;

- подпрограмма «Создание условий для организации библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности»;

- подпрограмма «Создание условий для получения художественного образования детей в сфере культуры. Поддержка молодых дарований»;

- подпрограмма «Развитие кинообслуживания населения Кантемировского муниципального района и модернизация системы киносети»;

- подпрограмма «Обеспечение сохранности и ремонт военно-мемориальных объектов на территории Кантемировского муниципального района».

В проекте бюджета на 2017 год и плановый период предусмотрено финансирование 6 подпрограмм, хотя вся муниципальная программа предусматривает 7 подпрограмм.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 38633,3 тыс. рублей, что на 26069,98 тыс. рублей или на 40,3% меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 5356,8 тыс. рублей или на 12,2% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете и в паспорте муниципальной программы приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год, % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Развитие культуры Кантемировского муниципального района» | 43990,1 | 64703,28 | 38633,3 | -12,2 | -40,3 |

**7.3 МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**– о**тдел по физической культуре, спорту и туризму администрации Кантемировского муниципального района.

В Муниципальную программу «Развитие физической культуры, спорта и туризма Кантемировского муниципального района» в соответствии с паспортом программы включены три подпрограммы:

- подпрограмма «Развитие физической культуры, спорта и туризма Кантемировского муниципального района»;

- подпрограмма «Развитие футбола на территории Кантемировского муниципального района»;

- подпрограмма «Развитие спортивного туризма на территории Кантемировского муниципального района».

В проекте бюджета на 2017 год и планируемый период на 2018 и 2019 годы предусмотрено финансирование всех трех подпрограмм.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 13735,5 тыс. рублей, что на 6376,3 тыс. рублей или на 31,7% меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 463,7 тыс. рублей или на 3,3% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете и в паспорте муниципальной программы приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Развитие физической культуры, спорта и туризма Кантемировского муниципального района» | 14199,2 | 20111,8 | 13735,5 | -3,3 | -31,7 |

**7.4 МП «Экономическое развитие Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**– о**тдел по экономике и управлению имуществом администрации Кантемировского муниципального района.

В Муниципальную программу «Экономическое развитие Кантемировского муниципального района» в соответствии с паспортом программы включены 5 подпрограмм:

- подпрограмма «Формирование благоприятной инвестиционной среды Кантемировского муниципального района»;

- подпрограмм «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Кантемировском муниципальном районе»;

- подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»;

- подпрограмма «Развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Кантемировского муниципального района»;

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Кантемировского муниципального района «Экономическое развитие Кантемировского муниципального района»».

В проекте бюджета на 2017 год и планируемый период на 2018 и 2019 годы предусмотрено финансирование трех из пяти подпрограмм.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 6472,1 тыс. рублей, что на 1782,8 тыс. рублей или на 21,6% меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 1048,9 тыс. рублей или на 13,9% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Экономическое развитие Кантемировского муниципального района» | 7521,0 | 8254,9 | 6472,1 | -13,9 | -21,6 |

**7.5 МП «Обеспечение развития жилищно- коммунального комплекса и благоустройство территорий Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**– о**тдел архитектуры и градостроительства администрации Кантемировского муниципального района.

В Муниципальную программу «Обеспечение развития жилищно- коммунального комплекса и благоустройство территорийКантемировского муниципального района» в соответствии с паспортом программы включены 3 подпрограммы:

- подпрограмма «Строительство и модернизация объектов социальной сферы и жилищно-коммунального комплекса»;

- подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кантемировского муниципального района»;

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы».

В проекте бюджета на 2017 год и планируемый период на 2018 и 2019 годы предусмотрено финансирование двух из трех подпрограмм, к тому же одна из подпрограмм указанная в проекте бюджета («Развитие дорожного хозяйства Кантемировского муниципального района»), в паспорте муниципальной программы не указана.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 13673,0 тыс. рублей, что на 10193,3 тыс. рублей или на 293,0% больше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 1684,0 тыс. рублей или на 14,0% больше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Экономическое развитие Кантемировского муниципального района» | 11989,0 | 3479,7 | 13673,0 | +14,0 | +293,0 |

**7.6 МП «Защита населения и территории Кантемировского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»**

Ответственный исполнитель**–**  администрация Кантемировского муниципального района.

Паспортом муниципальной программы подпрограммы не предусмотрены.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 650,0 тыс. рублей, что на 2907,0 тыс. рублей или на 81,7% меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 859,0 тыс. рублей или на 57,0% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Защита населения и территории Кантемировского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 1509,0 | 3557,0 | 650,0 | -57,0 | -81,7 |

**7.7 МП «Муниципальное управление и обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления»**

Ответственный исполнитель**–**  администрация Кантемировского муниципального района.

Паспортом муниципальной программы подпрограммы не предусмотрены.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 50874,1 тыс. рублей, что на 4033,7тыс. рублей или на 8,6% больше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 315,8 тыс. рублей или на 0,6% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Муниципальное управление и обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления» | 51189,9 | 46840,4 | 50874,1 | -0,6 | +8,6 |

**7.8 МП «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**–**  отдел финансов Кантемировского муниципального района.

В Муниципальную программу «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселенийКантемировского муниципального района» в соответствии с паспортом программы включены 3 подпрограмм:

- подпрограмма «Управление муниципальным долгом Кантемировского муниципального района»;

- подпрограмма «Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Кантемировского муниципального района»;

- «Обеспечение деятельности отдела финансов Кантемировского муниципального района».

На планируемый период предусмотрено финансирование всех подпрограмм.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 58871,1 тыс. рублей, что на 40568,7тыс. рублей или на 221,7% больше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 61256,3 тыс. рублей или на 51,0% меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Расхождение проекта на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Кантемировского муниципального района» | 120127,4 | 18302,4 | 58871,1 | -51,0 | +221,7 |

**7.9 МП «Устойчивое развитие сельских территорий Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**–**  отдел развития сельских территорий администрации Кантемировского муниципального района.

В Муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Кантемировского муниципального района» в соответствии с паспортом программы включены 2 подпрограммы:

- подпрограмма «Развитие сельского хозяйства Кантемировского муниципального района»;

- подпрограмма «Развитие сельских территорий Кантемировского муниципального района».

В рамках программы в планируемом периоде предусмотрено финансирование обеих подпрограмм.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 11059,6 тыс. рублей, что на 8540,0тыс. рублей или на 339,0% больше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 5913,6 тыс. рублей или на 115,0% больше ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Отклонение проекта бюджета на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Устойчивое развитие сельских территорий Кантемировского муниципального района» | 5146,0 | 2519,0 | 11059,6 | +115,0 | +339,0 |

**7.10 МП «Экология и природные ресурсы Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**–**  администрация Кантемировского муниципального района.

В Муниципальную программу «Экология и природные ресурсыКантемировского муниципального района» в соответствии с паспортом программы включены 7 подпрограмм:

- подпрограмма «Озеленение территорий и благоустройство рекреационных зон»;

- подпрограмма «Водные ресурсы и водные объекты»;

- подпрограмма «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений»;

- подпрограмма «Регулирование качества окружающей среды»;

- подпрограмма «Отходы»;

- подпрограмма «Мониторинг окружающей среды»;

- подпрограмма «Экологическое образование, воспитание и просвещение».

В проекте бюджета на 2017 год и планируемый период на 2018 и 2019 годы предусмотрено финансирование пяти из семи подпрограмм.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 650,0 тыс. рублей, что соответствует базовым объемам, утвержденных паспортом программы, но больше на 250,0 тыс. рублей или на 38,5% ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Отклонение проекта бюджета на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Экология и природные ресурсы Кантемировского муниципального района» | 400,0 | 650,0 | 650,0 | +38,1 | 0,00 |

**7.11 МП «Обеспечение доступным жильем населения Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**–**  администрация Кантемировского муниципального района.

В рамках программы предусмотрена одна подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей».

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 1200,0 тыс. рублей, что меньше на 19133,0 тыс. рублей, и не соответствует базовым объемам, утвержденных паспортом программы, а также меньше на 3089,0 тыс. рублей или на 72,0% ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Отклонение проекта бюджета на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Обеспечение доступным жильем населения Кантемировского муниципального района» | 4289,0 | 20333,0 | 1200,0 | -72,0 | -94,1 |

**7.12 МП «Повышение качества жизни пожилых людей в Кантемировском муниципальном районе»**

Ответственный исполнитель**–**  администрация Кантемировского муниципального района.

В рамках программы подпрограммы не предусмотрены.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 1213,5 тыс. рублей, что меньше на 396,53 тыс. рублей, и не соответствует базовым объемам, утвержденных паспортом программы, а также меньше на 77,5 тыс. рублей или на 6,8% ожидаемого исполнения 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Отклонение проекта бюджета на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Повышение качества жизни пожилых людей в Кантемировском муниципальном районе» | 1136,0 | 1610,03 | 1213,5 | -6,8 | -24,6 |

**7.13 МП «Профилактика правонарушений на территории Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**–**  отдел по образованию администрации Кантемировского муниципального района.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 200,0 тыс. рублей, что соответствует базовым объемам, утвержденных паспортом программы, и ожидаемому исполнению 2016 года.

В рамках программы подпрограммы не предусмотрены.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Отклонение проекта бюджета на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Профилактика правонарушений на территории Кантемировского муниципального район**а**» | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,00 | 0,00 |

**7.14 МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Кантемировского муниципального района»**

Ответственный исполнитель**–**  администрация Кантемировского муниципального района ( отдел архитектуры и градостроительства администрации Кантемировского муниципального района).

В рамках программы подпрограммы не предусмотрены.

Проектом бюджета 2017 года на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 15,0 тыс. рублей, что меньше на 5,0 тыс. рублей, и не соответствует базовым объемам, утвержденных паспортом программы, но соответствует ожидаемому исполнению бюджетом 2016 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте ре-шения о бюджете на 2017 год и в паспорте муниципальной программы на 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. рублей | Паспорт программы на 2017 год, тыс. рублей | Проект бюджета на 2017 год, тыс. рублей | Отклонение проекта бюджета на 2017 год,+/- % | |
|  | к 2016 году | к паспорту программы |
| «Повышение безопасности дорожного движения на территории Кантемировского муниципального района» | 15,0 | 10,0 | 15,0 | 0,00 | +50,0 |

*Рекомендации контрольно- счетной комиссии: в муниципальные программы необходимо своевременно вносить корректировки в базовые суммы паспортов программ, при изменении финансирования программ, в соответствии с запланированными объемами бюджета на текущий год и планируемый период.*

**8. Структура расходов районного бюджета**

Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2017 год в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2016 года характеризуется следующими данными и представлена в таблице № 5 и диаграмме №5:

Таблица №5

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджет  2016 года  (оценка) | Проект  на 2017 год | Удельный  вес в  структуре  расходов  % | Отклонение проекта  на 2017 год  от оценки 2016 года | |
| (+,-) | %  (+,-) |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ, тыс. руб.** | **633189,0** | **538975,9** | **100,0** | **-94213,1** | **-14,9** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 51964,0 | 51777,5 | 9,6 | -186,5 | -0,36 |
| Национальная оборона | 661,0 | 500,0 | 0,09 | 161,0 | -24,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3496,0 | 1468,4 | 0,27 | -2027,6 | -58,0 |
| Национальная экономика | 31423,0 | 22530,1 | 4,2 | -8892,9 | -28,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3131,0 | 0,00 | 0,00 | -3131,0 | -100 |
| Охрана окружающей среды | 400,0 | 650,0 | 0,12 | +250,0 | +38,5 |
| Образование | 395119,0 | 359967,6 | 66,8 | -35151,4 | -8,9 |
| Культура и кинематография | 42422,0 | 31167,9 | 5,8 | -11254,1 | -26,5 |
| Социальная политика | 24096,0 | 17769,9 | 3,3 | -6326,1 | -26,3 |
| Физическая культура и спорт | 9307,0 | 1770,0 | 0,3 | -75367,0 | -81,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2552,0 | 1045,4 | 0,2 | -1506,6 | -59,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 68618,0 | 50329,1 | 9,3 | -18288,9 | -26,7 |
| Условно утвержденные расходы районного бюджета | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |

**Структура расходов бюджета на 2017 год, %**

Диаграмма 5

Предусмотренные районным бюджетом бюджетные ассигнования характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

| **Наименование подраздела** | **2016 год (оценка)** | **2017 год** | **Отклонение к 2016 году,+/- %** | **2018 год** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы»** | | | | | |
| **Подраздел** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представитель ных органов муниципаль ных образований» | 1305,2 | 1205,0 | -7,8 | 822,0 | 822,0 |
| **Подраздел** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 19135,9 | 17581,9 | -8,1 | 16952,0 | 19018,6 |
| **Подраздел** «Обеспечение деятельности финансовых,  налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора» | 7572,3 | 7338,7 | -3,1 | 7426,5 | 7532,4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** «Резервный фонд на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций» | 0,00 | 700,0 | +100,0 | 200,0 | 200,0 |
| **Подраздел** «Другие общегосударственные вопросы» | 23950,8 | 22871,7 | -4,5 | 18385,3 | 18029,4 |
| **Подраздел** «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | 0,00 | 2080,2 | +100,0 | 0,00 | 0,00 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | | | | | |
| **Подраздел** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 2790,3 | 4193,2 | +50,3 | 4053,0 | 4053,0 |
| **Подраздел** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 27793,0 | 11503,0 | -58,6 | 11193,0 | 12208,0 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 239,3 | 6533,9 | +2630,4 | 237,5 | 237,5 |
| **Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  Бюджетные ассигнования по разделу на 2017-2019 годы не предусмотрены | | | | | |
| **Раздел «Охрана окружающей среды»** | | | | | |
| **Подраздел** «Охрана объектов растительного и животного мира  и среды их обитания» | 400,0 | 650,0 | 62,5 | 690,0 | 735,0 |
| **Раздел «Образование»** | | | | | |
| **Подраздел** «Дошкольное образование» | 79144,6 | 75496,6 | -4,6 | 74486,2 | 75908,1 |
| **Подраздел** «Общее образование» | 305055,8 | 276479,4 | -9,4 | 256925,3 | 264498,7 |
| **Подраздел** "Молодежная политика и оздоровление детей" | 3991,3 | 1119,2 | -72,0 | 1129,3 | 1140,0 |
| **Подраздел** "Другие вопросы в области образования" | 6927,2 | 6872,4 | -0,8 | 6716,4 | 6872,4 |
| **Раздел «Культура и кинематография»** | | | | | |
| **Подраздел** "Культура" | 30337,8 | 19099,4 | -37,0 | 18029,6 | 17797,1 |
| **Подраздел** "Другие вопросы в области культуры и кинематографии" | 12084,4 | 12068,5 | -0,1 | 10980,4 | 12807,2 |
| **РАЗДЕЛ «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»** | | | | | |
| **Подраздел** «Пенсионное обеспечение» | 2624,7 | 2836,2 | +8,1 | 2076,8 | 2076,8 |
| **Подраздел** «Социальное обеспечение населения» | 6144,4 | 1750,0 | -71,5 | 1800,0 | 1850,0 |
| **Подраздел** «Охрана семьи и детства» | 13620,3 | 11970,2 | -12,1 | 12339,2 | 12339,2 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области социальной политики» | 1706,2 | 1213,5 | -28,9 | 1274,2 | 1337,9 |
| **РАЗДЕЛ "ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ"** | | | | | |
| **Подраздел** «Физическая культура» | 2484,0 | 1770,0 | -28,7 | 1220,0 | 1115,0 |
| **Подраздел** «Другие вопросы в области физической культуры» | 6823,6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **РАЗДЕЛ «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО**  **И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»** | | | | | |
| Процентные платежи по муниципальному долгу | 2252,0 | 1045,4 | -53,6 | 560,0 | 0,00 |
| **РАЗДЕЛ «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА»** | | | | | |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 10245,3 | 10753,1 | +4,9 | 10380,1 | 10893,3 |
| Иные дотации | 2945,9 | 0,00 | -100,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 55427,7 | 39576,0 | -28,6 | 0,00 | 0,00 |

**9. Программа муниципальных гарантий Кантемировского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов**

В 2017- 2019 году предоставление муниципальных гарантий не планируется.

**10. Анализ соответствия законопроекта, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному Кодексу Российской Федерации, правовым актам Воронежской области**

Структура и содержание проекта бюджета Кантемировского муниципального района на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню, определенному статьями 184.1–184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Срок внесения проекта решения о бюджете на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов на рассмотрение Совета народных депутатов соблюден. В соответствии с Федеральным законом от 02.06.2016 года № 158 - ФЗ, действие пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, которой определен срок внесения проекта бюджета «до 15 ноября текущего года» приостановлено до 1 января 2017 года. Решением Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района от 15.11.2016 года №364 «Об особенностях составления и утверждения проекта решения о районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и о приостановке действия отдельных положений решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района от 09.07.2014года №195 « О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе»», пунктом 2 указанного решения установил, что в 2016 году администрация Кантемировского муниципального района вносит на рассмотрение в Совет народных депутатов Кантемировского муниципального района проект решения о районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не позднее 30 ноября 2016 года.

Соблюдены сроки рассмотрения и принятия бюджета согласно статье 187 части 2 БК РФ.

В проекте решения о бюджете отражены необходимые показатели и характеристики в соответствии со статьёй 184.1 БК РФ.

Бюджет Кантемировского муниципального района сбалансирован по социально-значимым и первоочередным расходам.

**11. Заключительные положения**

Контрольно- счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов нормы бюджетного законодательства соблюдены. Причин для отклонения проекта бюджета Кантемировского муниципального района контрольно-счетная комиссия Кантемировского муниципального района не усматривает и рекомендует Совету народных депутатов Кантемировского муниципального района проект бюджета на 2017 год и планируемый период 20148 и 2019 годов с учетом изложенных рекомендаций принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель контрольно- счетной

комиссии Кантемировского

муниципального района А.А.Скрынник