ЭКСПЕРТИЗА БЮДЖЕТА МР «Табасаранский район » НА 2017 гОД и на плановый период 2018 и 2019 гг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетного органа муниципального района «Табасаранский район» на проект решения собрания депутатов МР «Табасаранский район» «О бюджете муниципального района «Табасаранский район» Республики Дагестан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основание для проведения экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального района «Табасаранский район» Республики Дагестан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».

2. Цели и задачи экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального района «Табасаранский район» Республики Дагестан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».

 3. Проведение экспертизы проекта бюджета МР «Табасаранский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».

3.1. Оценка обоснованности прогноза социально-экономического развития района на 2017 финансовый год и плановый период 2018– 2019 годы.

3.2. Анализ доходных статей проекта бюджета

3.3. Анализ расходной части проекта бюджета

4. Заключение Контрольно-счетного органа на проект решения «О бюджете муниципального района «Табасаранский район» Республики Дагестан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».

 1. Заключение Контрольно-счетного органа МР «Табасаранский район » на проект решения «О бюджете муниципального района «Табасаранский район» Республики Дагестан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».».

Заключение «О бюджете муниципального района «Табасаранский район» Республики Дагестан на 2017 год». (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации,  Положением о Контрольно-счетном органе МР «Табасаранский район» и  Положением о бюджетном процессе в Табасаранском районе.

В ходе экспертизы проанализирован проект решения «О бюджете муниципального района «Табасаранский район» Республики Дагестан на 2017год» и документы, представленные одновременно с ним, информация, поступившая на запросы Контрольно-счетного органа МР «Табасаранский район», а также другие сведения, имеющие значение для изучения объекта экспертизы.

Статьей 157 БК РФ законодательно закреплены полномочия органов муниципального финансового контроля, созданных представительными органами местного самоуправления, на осуществление экспертизы проекта местного бюджета и иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления действующих в сфере бюджетного законодательства.

2. Целью экспертизы и подготовки заключения на проект решения является:

проверка законности и обоснованности доходных и расходных статей бюджета, его сбалансированность;

получение и представление в доступной форме информации об основных узловых моментах и параметрах бюджетного процесса; особенностях бюджетного планирования; основных тенденциях и структуре бюджета; целях и приоритетах бюджетной политики.

3. Задачи экспертизы на проект закона о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

проверка законности и обоснованности выделения бюджетных средств на выполнение расходных обязательств;

проверка соответствия действующему законодательству норм и нормативов, заложенных при расчётах бюджетных расходов;

оценка актуальности и приоритетности целей и задач, предполагаемых к решению и финансируемых за счет средств районного бюджета;

выявление резервов увеличения поступления доходов и оптимизации расходов районного бюджета;

 3.1. Статья 169. БК РФ определяет, что Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Составление проекта бюджета является первой стадией бюджетного процесса, началом комплекса работ с бюджетом на новый финансовый год, а цель данной стадии — подготовка обоснованного проекта бюджета для его последующего внесения на рассмотрение и утверждение в представительный орган МР.

При  формировании проекта бюджета использовались  показатели прогноза социально-экономического развития Табасаранского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы.

Доходная часть районного бюджета, предлагаемая к утверждению, на 2017 год составляет  956182,14 тыс. рублей.

Из общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2017год предусмотрены в сумме  82034тыс. рублей.

Расходы районного бюджета предусматриваются  на 2017 год в сумме 956182,14 тыс. рублей.

3.2 Анализ проекта  доходов районного бюджета:

прогноз доходов  районного бюджета  на 2017 год рассчитан в соответствии с методикой формирования  районного бюджета.

С учетом проводимой налоговой  и бюджетной политики  планирование  на 2017-2019 годы базировалось на умеренных оценках показателей социально-экономического развития Табасаранского района.

Соблюдены нормативы отчислений от всех налоговых поступлений, закрепленные Бюджетным кодексом Российской Федерации за муниципальным районом.

Налог на доходы физических лиц   на 2017 год прогнозируется в сумме -  60983,0 тыс. рублей.

Данный налог остается основным доходным источником в структуре налоговых и неналоговых доходов. Удельный вес его в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составит  в 2017 году – 74,3 %.

Единый налог на вмененный доход

  Поступления единого налога на вмененный доход в  районный бюджет  прогнозируется на 2017 год  в сумме 1630,0тыс. рублей что составляет 1,9% от общей суммы доходов.

                                 Единый сельскохозяйственный налог

Доходы от уплаты единого сельскохозяйственного налога на 2017 год прогнозируется в сумме 336,0 тыс. рублей что составляет 0,40% от общей суммы доходов.

Налог, взимаемый в связи с применением акцизов на ГСМ.

Поступления налога спрогнозированы исходя из ожидаемых поступлений налога за 2016 год, на 2017 год в сумме 16957,10 тыс.рублей. Удельный вес его в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составит  в 2017 году – 20,5 %.

Государственная пошлина

Поступления государственной пошлины на 2017год в сумме  1500,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Основные поступления указанных доходов формируются: за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки; доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности; платежи при пользовании природными ресурсами; прочие доходы от оказания платных услуг; денежные взыскание (штрафы); прочие не налоговые доходы.

Прогноз доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли представлен  администратором данных  доходов, рассчитан с учетом  реестра заключенных договоров аренды и  ставок арендной платы.

Поступление не налоговых доходов прогнозируются на 2017год в сумме 11585,0 тыс. руб. что составляет 14,1% от обшей суммы доходов бюджета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов

 бюджетной системы Российской Федерации

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются на основании данных проекта республиканского бюджета на 2017 год и на плановый период 2017 и 2019годов и составят в 2017 году – 716877,04 тыс. рублей.

Из общей суммы безвозмездных поступлений  составят поступления  в виде :

Фонд финансовой поддержки района в 2017 году – 98991,10 тыс. рублей ;

субсидий  в 2017 году – 14727,0тыс.рублей;

субвенций в 2017 году – 702150,04 тыс.рублей.

 3.3 Анализ проекта  расходов районного бюджета:

Расходы районного бюджета на 2017 год сформированы на основе методики формирования районного бюджета на 2017год.

На 2017 год расходы формируются исходя из  предельных объемов бюджетных ассигнований доведенных до главных  распорядителей  средств районного бюджета   согласно первоначальной сводной  бюджетной росписи бюджета района на 2016 год (далее — первоначальный бюджет), с учетом реализации мер по их оптимизации.

Основными направлениями оптимизации расходов районного бюджета является сокращение расходов районного бюджета на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, сокращение объема субсидий на иные цели.

Показатели сводной бюджетной росписи корректируются

- с учетом расходов на выполнение публичных обязательств  перед населением района;

- с учетом бюджетных ассигнований по  расходным обязательствам, возникшим в результате структурных и организационных преобразований в установленных сферах деятельности;

- с учетом   бюджетных ассигнований,  обеспечивающих  реализацию мероприятий, направленных на  увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы в течение текущего года.

Предложения по оптимизации бюджетных расходов на финансовое обеспечение действующих расходных обязательств представлены органами местного самоуправления  (главными распорядителями средств районного бюджета) при внесении в установленные сроки изменений в нормативные правовые акты, определяющие расходные обязательства  Табасаранского района.

Изменения бюджета текущего года для расчета прогноза на очередной финансовый год и плановый период классифицируются как действующие обязательства.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2017 год осуществляется:

2.1. На основе  общих для всех  подходов:

Фонд оплаты труда работникам бюджетной сферы будет сформирован в пределах существующей штатной численности работников муниципальных учреждений с учетом:

- изменения числа учреждений;

- положений по оплате труда, утвержденных нормативно-правовыми актами  муниципального  образования МР «Табасаранский район»;

-повышения заработной платы педагогическим работникам общеобразовательных учреждений и педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений, повышения заработной платы педагогов  муниципальных организаций дополнительного образования детей ,

-повышения заработной платы работникам муниципальных казенных, бюджетных учреждений, а также органов местного самоуправления в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- экономии в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности и наличия вакантных должностей ;

- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 процента.

Расходы на оплату коммунальных услуг и аренду помещений на 2017 год  формируются на уровне  к первоначальному бюджету на 2016 год и с учетом вновь принятых (принимаемых) обязательств.

Расходы на приобретение продуктов питания  на 2017 год рассчитываются на уровне первоначального бюджета на 2016 год с учетом вновь принятых (принимаемых) обязательств.

Другие расходы на 2017 год, кроме указанных расходов, рассчитываются на уровне первоначального бюджета на 2016 год (без разовых расходов, предусмотренных при его формировании) с учетом расходов по вновь открываемым муниципальным учреждениям в 2017 году.

Планирование фонда оплаты труда в органах местного самоуправления на 2017год осуществляется в пределах фонда оплаты труда, утвержденного на 2016 год, с учетом:

- изменения структуры и предельной численности согласно утвержденным штатным расписаниям;

- экономии в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности и наличия вакантных должностей;

- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 процента.

Расходы на оплату коммунальных услуг, арендную плату и содержание помещений  на 2017 год формируются на уровне  первоначального бюджета на 2016 год и с учетом изменений занимаемых площадей в связи с реорганизацией.

Другие расходы на 2017 год рассчитываются на уровне первоначального бюджета 2016 года с учетом изменения структуры и численности органов муниципальной власти.

Аналогичное повышение оплаты труда предусмотрено на оплату труда, на выполнение государственных полномочий за счет субвенций, передаваемых из республиканского бюджета:

на выполнение государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

на выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними;

на администрирование при выполнении отдельных государственных полномочий в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства;

В составе расходов районного бюджета на 2017год предусматриваются средства на формирование резервного фонда администрации Табасаранского района в сумме 1500,0 тыс. рублей.

В составе расходов на образование   предусматриваются ассигнования на реализацию дошкольных образовательных услуг,  частичное содержание  общеобразовательных учреждений, внешкольных учреждений.

В составе расходов на  культуру  предусматриваются  бюджетные ассигнования на содержание районного дома культуры, центров традиционной культуры народов России, центральной районной библиотеки.

В рамках реализации мероприятий по поддержке коммунального хозяйства  за счет средств районного бюджета предусматриваются расходы на сумму 16957,10тыс. рублей.

За счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета  так же предусмотрены бюджетные ассигнования:

-на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в объеме 5052,267 тыс.рублей на  2017 год.

-дотирование расходов на питание учащихся в общеобразовательных учреждениях в 2017 году в  сумме 12529,0 тыс. рублей (Размер субсидии на дотирование расходов на питание учащихся в общеобразовательных учреждениях определяется исходя из планируемого среднегодового количества учащихся в общеобразовательных учреждениях района по уточненным данным управление образования района по состоянию на 1 сентября 2016года, количества дней обучения, а также размера дотации на питание из расчета 15,0 рублей на каждого ученика в день его обучения.)

-на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях  в 2017году  в  сумме 555505,0 тыс. рублей .

В норматив на реализацию государственных гарантий прав граждан на получение образования в части реализации основных общеобразовательных программ включаются расходы на:

оплату труда педагогических и руководящих работников;

приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения.

Размер субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общего образования определяется исходя из планируемой среднегодовой численности учащихся в общеобразовательных учреждениях района, рассчитанной исходя из представленных управлением образования района уточненных данных о численности учащихся по состоянию на  1 сентября 2016года и норматива расходов на одного обучающегося, проживающего в сельских населенных пунктах.)

- субвенция на выплату денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), денежное вознаграждение  приемному родителю  в сумме 6096,854 тыс. рублей в 2017 году.

Размер субвенции определяется на основании данных о численности детей, находящихся под опекой (попечительством) на 1 июля 2016 года, представленных управлением образования района с учетом ожидаемого роста этих показателей в 2017 году исходя из размера выплаты 4697 рублей в месяц;

-на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования  в сумме по 1162,04 тыс. рублей ежегодно.

Размер субвенции определяется на основании данных, представленных управлением образования района по состоянию на 1 июля 2016 года о численности детей дошкольного возраста, посещающих дошкольные образовательные организации, и установленного администрацией МР «Табасаранский район» среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

Расходы на предоставление дотаций бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета в 2017год предусматриваются в сумме 58555,0тыс. рублей.

В  районном бюджете учтены расходы на:

-реализацию мероприятий, способствующих обеспечению безопасности и правопорядка, на 2017 год в объеме  700 тыс.  рублей;

- реализацию мероприятий в области физкультуры и массового спорта в объеме   500 тыс. рублей в 2017 году;

  3.4 Проект бюджета сверстан, сбалансировано, бездефицитно  планируется нулевой предельный размер внутреннего долга,  программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации – отсутствует.

  Заключение

  В процессе проведения экспертизы было установлено:

 в муниципальном образовании  МР «Табасаранский район» имеется в наличии нормативно-правовая база, учитывающая все аспекты бюджетного процесса, в соответствии с требованиями федерального и республиканского бюджетного законодательства;

 полномочия органов местного самоуправления по составлению проекта бюджета подтверждаются Уставом МР « Табасаранский район» и Положением о бюджетном процессе в МР « Табасаранский район»;

 состав и содержание прилагаемых к проекту бюджета МР «Табасаранский район» материалов и документов  соответствует требованиям законодательства;

 проект бюджета МР « Табасаранский район» соответствует прогнозу социально-экономического развития;

  анализ показателей, предоставленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, не выявил каких либо нарушений;

анализ подтвердил объективность планирования доходной части бюджета и объективность планирования расходов бюджета.

все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета отражены в решении о бюджете, бюджет полностью сбалансирован;

этапы и сроки составления проекта бюджета проводились с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МР «Табасаранский район»;

сроки рассмотрения и утверждения проекта бюджета соблюдаются;

Председатель  Контрольно- счетного

органа МР «Табасаранский район» К.М.Ибрагимов