Приложение к письму

Контрольно-счетной палаты

Батецкого муниципального района

от 23.12.2016 № 24

**Заключение**

**На проект решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов ».**

Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2076 год и плановый период 2018 и 2019 годов» ( далее- Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Батецкого муниципального района от 29.04.2010 № 349-РД «О бюджетном процессе в Батецком муниципальном районе в новой редакции», решением Думы Батецкого муниципального района от 16.11.2011 № 80-РД « О положении о Контрольно-счетной палате Батецкого муниципального района».

Целью основных направлений бюджетной политики является определение подходов к формированию характеристик бюджета Батецкого муниципального района на 2017 -2019 годы. Направление бюджетной политики определено на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение, и корректировке с учетом текущей экономической ситуации и необходимости реализации первоочередных задач социальной сферы, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района (далее - Контрольно-счётная палата) основывалась на соответствии проекта решения Думы Батецкого муниципального района « О бюджете Батецкого муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов «(далее- проект решения и (или) проект бюджета) основным направлениям бюджетной и налоговой политики в Батецком муниципальном районе на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, Прогнозу социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2017 годы и плановый период 2018 и 2019 годов, Оценке ожидаемого исполнения бюджета Батецкого муниципального района за 2016 год.

**Общие положения**

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату 08 декабря 2016 года. Проект решения подготовлен с учетом требований статьи 185 Бюджетного кодекса, представлен с необходимыми материалами и сведениями в соответствии со статьей 184.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 15 решения Думы Батецкого муниципального района от 29.04.2010 № 349-РД « О бюджетном процессе в Батецком муниципальном районе в новой редакции» . Структура и содержание проекта бюджета соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее- Кодекс).

Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 09.10.2013 № 602 утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Батецкого муниципального района , их формирование и реализация( далее Порядок). Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 30.06.2014 № 378 внесены изменения в Порядок.

Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 15.09.2016 № 548 утвержден Перечень муниципальных программ Батецкого муниципального района(далее –Перечень) на 2017 год.. Перечнем утверждено 18 муниципальных программ. Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2017-2019 году -14 муниципальных программ.

**Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Батецкого муниципального района**

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены Прогноз социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (консолидированный)(далее- Прогноз), основные направления бюджетной и налоговой политики в Батецком муниципальном районе на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов(далее- Основные направления бюджетной и налоговой политики). Для разработки Прогноза применяется форма 2п «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на период до 2019 года по Батецкому муниципальному району.

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного Кодекса разработан порядок разработки Прогноза. Динамика основных показателей социально-экономического развития муниципального района характеризуется показателями :

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчет 2014 | Отчет 2015 | Ожидаемая оценка 2016 | Прогноз на 2017 год | |
|  |  |  |  | 1 вариант(базовый) 2 вариант(целевой) | |
| Валовой региональный продукт(ВРП), (млн.руб.) | 808,0 | 869,0 | 889,0 | 906,0 | 918,3 | |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, (млн.руб.)-добыча полезных ископаемых | 57,5 | 39,6 | 42,7 | 43,6 | 44,2 | |
| Обрабатывающие производства,(млн.руб.) | 545,11 | 644,32 | 701,12 | 736,52 | 744,45 | |
| Продукция сельского хозяйства, (млн.руб.) | 442,9 | 481,0 | 498,3 | 516,7 | 518,2 | |
| Оборот розничной торговли, (млн.руб.) | 302,7 | 340,0 | 350,0 | 369,6 | 372,8 | |
| Оборот общественного питания, (млн.руб.) | 36,0 | 32,0 | 34,0 | 35,7 | 35,8 | |
| Инвестиции в основной в основной капитал, (млн.руб.) | 77,3 | 72,7 | 37,1 | 38,2 | 39,0 | |
| Денежные доходы населения (млн.руб.) | 682,2 | 686,3 | 731,1 | 762,9 | 769,5 | |
| Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, (рублей) | 10049,5 | 10342,0 | 11097,5 | 11920,4 | 11766,1 | |
| Население(чел.) | 5657 | 5530 | 5490 | 5420 | 5450 | |

На период с 2017 по 2019 год по основным экономическим показателям предполагается некоторое замедление темпов или снижение индексов роста .

Индекс физического объема валового регионального продукта в сопоставимых ценах к предыдущему году будет оставаться на уровне 102-103 процентов. В 2017-2019 году прогнозируется снижение темпов роста по добыче полезных ископаемых по сравнению с прогнозными в 2016 году в сопоставимых целях на 2 процента, в области обрабатывающего производства - на 3,1 процента , темпы роста в области производства пищевых продуктов снизятся по сравнению с прогнозируемыми в 2016 году на 2,6 процента. Индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах в 2017 году снизится на 0,3 процента по отношению к прогнозному показателю за 2016 год, оборот розничной торговли будет расти в пределах 5 процентов в сопоставимых ценах к предыдущему году. Прогнозируется рост инвестиций в основной капитал в 2 раза.

**Основные характеристики бюджета**

Проект решения содержит основные характеристики бюджета Батецкого муниципального района на 2017 год , которые представлены в **Таблице 2.**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный план 2016(на 01.11.2016) | Проект бюджета | | | Темпы роста(+), снижение уровня (-) к предыдущему году, % | | |
| 2017 г | 2018г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|  |  |  |  |  |  |
| Доходы | 168403,9 | 163058,4 | 160904,9 | 160530,4 | 96,8 | 98,6 | 99,8 |
| Расходы | 172625,1 | 163058,4 | 160904,9 | 160530,4 | 94,5 | 98,6 | 99,8 |
| Дефицит | -4221,2 | - | - | - | - | - | - |

Согласно представленному проекту решения бюджет на 2017 год имеет минимальный уровень бюджетной обеспеченности. Прогнозируется уменьшение как доходной, так и расходной частей бюджета. Снижение доходной части бюджета составит 3,2 процента или 5,3 млн.рублей от уровня уточненного плана 2016 года, расходной – на 5,5 процента или на 9,6 млн.рублей. Объем финансовой помощи, предоставляемой региональным бюджетом на достижение минимального уровня бюджетной обеспеченности составит в 2017 году -17188,1 тыс.рублей и будет предоставлен бюджету муниципального района в виде дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Бюджет района на 2017 и плановый период 201-2019 годов спланирован бездефицитным. В период 2018 -2019 годов также предусматривается некоторое снижение уровня доходной и расходной частей бюджета на 1,4 процента.

Анализ раздела «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» показал, что в 2017 году прогнозируется возврат бюджетных кредитов бюджету муниципального района, предоставленные другим бюджетам в сумме 1776,0тыс.рублей , привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 11826,4 тыс.рублей, погашение кредитов составит -16699,4 тыс.рублей. В 2018 году возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципального района составит 1296,0 тыс.рублей, в 2019 году таких возвратов не планируется. В 2017 году предполагается привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 11508,0 тыс.рублей, в 2019 году - 1410,0 тыс.рублей. Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы составит в 2018 году -10804,0 тыс.рублей, в 2019 году -910,2 тыс.рублей. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного Кодекса и изложен в **таблице 3.**

**Таблица 3**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дефицит | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
| **Дефицит бюджета района, всего**  в том числе : | **0** | **0** | **0** |
| **Кредитов кредитных организаций**  в % к дефициту | **14923,4** | **9508,0** | **910,2** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом района | 18256,4 | 11508,0 | 1410,2 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетом района | -3333,0 | -2000,0 | -500,0 |
| **Кредитов из областного бюджета** | **-16699,4** | **-10804,0** | **-910,2** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов | - |  |  |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других кредитов | -16699,4 | -10804,0 | 910,2 |
| **Бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам** | 1776,0 | 1296,0 | 0 |
| **Выполнение муниципальных гарантий** |  |  |  |
| Выдача муниципальных гарантий | - |  |  |
| Исполнение муниципальных гарантий |  |  |  |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 0 |  |  |
| **Бюджетные кредиты , предоставленные из бюджета района** | **608,0** |  |  |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам | - |  |  |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам | 608,0 |  |  |

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета приведен в приложении 6 к проекту решения.

**Объем муниципального долга и обоснованность его формирования, анализ программы муниципальных внутренних заимствований, программы муниципальных гарантий**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в отношении муниципального долга на 2017 год предусматривается решение следующих задач:

-своевременное и полное исполнение и обслуживание долговых обязательств Батецкого муниципального района;

-поддержание объёма муниципального долга Батецкого муниципального района в пределах, установленных федеральным законодательством, и в соответствии с решением о бюджете муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

- обеспечение поддержания расходов на обслуживание муниципального долга Батецкого муниципального района в пределах, установленных федеральным законодательством и в соответствии с решением Думы Батецкого муниципального района о бюджете на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов.

- минимизация стоимости обслуживания муниципального долга муниципального района.

В пункте 15 проекта решения установлены объёмы верхнего предела муниципального внутреннего долга до 01.01.2020, которые не превышают предельных размеров, установленных статьей 107 Кодекса. Изменения параметров муниципального долга приведены в таблице 4.

**Таблица 4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (по состоянию на) | Ожидаемый муниципальный долг \*\* тыс.рублей | Верхний предел муниц.долга (проект бюджета)тыс.рублей | Соотношение процент\* | Общий годовой объем доходов без утвержд. Объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по доп. Нормативам отчислений |
| 01.01.2018 | 19580,0 | 19521,8 | 99,7 | 19583,2 |
| В том числе по гарантиям | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 01.01.2019 | 21550,0 | 4117,2 | 19,1 | 21551,8 |
| В том числе по гарантиям |  |  |  |  |
| 01.01.2020 | 24410,0 | 207,0 | 0,9 | 22411,9 |
| В том числе по гарантиям |  |  |  |  |

\*Соотношение предельного объёма долга к доходам бюджета района без учета безвозмездных поступлений, %

\*\* показатель рассчитан в целях расчета верхнего предела

Представленные в приложении 12 к проекту решения Программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий соответствуют требованиям пункта 3 статьи 107 Кодекса.

**Доходы бюджета района**

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов с учетом расчетов, представленных главными администраторами доходов. При прогнозировании доходов использовались показатели прогноза, учитывались изменения законодательства, предусматривалась мобилизация дополнительных доходов за счет улучшения качества налогового администрирования путем координации действий с налоговыми органами и другими главными администраторами доходов бюджета по контролю за достоверностью начисления налоговых и неналоговых доходов бюджета, своевременностью их перечисления., повышению эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в целях увеличения доходов от ее использования .

Доходы бюджета муниципального района представлены в **таблице 5.**

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план 2016 г | Проект бюджета | | |
| 2017г. | 2018г. | 2019г. |
| **Налоговые доходы** | **41535,0** | **44548,5** | **49009,0** | **49879,4** |
| В том числе: |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 38352,0 | 41834,0 | 46178,2 | 47048,6 |
| Налоги на товары(работы , услуги) реализуемые на территории РФ | 171,0 | 210,8 | 210,8 | 210,8 |
| Налоги на совокупный доход | 2562,0 | 2073,7 | 2190,0 | 21090, |
| Государственная пошлина, сборы | 450,0 | 430,0 | 430,0 | 430,0 |
| Неналоговые доходы | 11521,2 | 4318,5 | 4867,5 | 5466,5 |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **53056,2** | **48867,0** | **53876,5** | **55345,9** |

Общий объем доходов в проекте бюджета прогнозируется на 2017 год в сумме 163054,4тыс.рублей, в 2018 году -160904,9 тыс.рублей, в 2019 году – 160530,4 тыс.рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2017 год прогнозируется в сумме 48867,0 ,0 тыс.рублей или с уменьшением к уточненному бюджету 2016 года на 7,9 процента. В 2018 году поступления планируются в сумме 53876,5 тыс.рублей, в 2019 году – 55345,9 тыс.рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц, его удельный вес составит в 2017 году – 85,6 процента. Доля единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составит в 2017 году – 4,2 процента, доля доходов от использования имущества , находящегося в муниципальной собственности составит 7,2 процентов .Остальные виды налоговых и неналоговых доходов составят небольшой удельный вес в общей структуре доходов. Удельный вес собственных налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходной базы бюджета составит в 2017 году 29,96 процента, в 2018 году - 33,5 процента, в 2019 году -34,5 процента.

Планирование налоговых доходов осуществлено преимущественно с ростом к уровню уточненному плану 2016 года в то время когда прогнозные показатели 2017 года ниже плановых показателей 2016 года, а показатели социально-экономического развития противоречивы. Администрирование налоговых доходов осуществляет Управление федеральной налоговой службы по Новгородской области, в связи с чем реальная возможность Администрации района влиять на результат администрирования данной группы доходов отсутствует.

Планирование неналоговых доходов на 2017 год осуществлено со снижением к плановым показателям 2016 года и прогнозному показателю исполнения за 2016 год.

Проверка применения бюджетной классификации при формировании показателей доходов проекта бюджета установила: наименования и коды доходов бюджета соответствуют установленным бюджетным законодательством.

Безвозмездные поступления в 2017 году планируются в сумме 114191,4 тыс.рублей , в 2018 году – 107028,4 тыс.рублей, в 2019 году – 105184,5 тыс.рублей. Структура безвозмездных поступлений приведена в **таблице 6**

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Код дохода по КД** | **2017 г.** | **2018г.** | **2019г.** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 01000 00 0000 151** | **17188,1** | **12294,9** | **10825,5** |
| **Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2002 02000 00 0000 151** | **10617,7** | **10539,7** | **10539,7** |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **000 2 02 03000 00 000 151** | **86385,6** | **84193,8** | **83819,3** |

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия , проведенного по проекту бюджета при формировании доходной части бюджета района установлено следующее:

прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджета муниципального района и на основании распоряжения Администрации Батецкого муниципального района от 04.08.2016 № 71-рг «О порядке и сроках составления проектов бюджета муниципального района и консолидированного бюджета на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов».

перечень администраторов доходов бюджета муниципального района , осуществляющих мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступлений средств из соответствующего доходного источника и представляющих проектировки поступлений в комитет финансов муниципального района, определены в приложении 5 к проекту решения.

Прогнозы поступлений по налоговым доходам рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджета района, утвержденной приказом комитета финансов от 25.08.2016 № 60, исходя из ожидаемых объемов поступлений налогов в текущем году и прогнозных показателей социально-экономического развития района.

Основными главными администраторами неналоговых доходов бюджета являются Администрация Батецкого муниципального района, комитет финансов Администрации муниципального района. Проверка применения бюджетной классификации при формировании показателей доходов проекта бюджета установила: наименования и коды доходов бюджета соответствуют установленным бюджетным законодательством.

На формирование показателей доходной части проекта бюджета муниципального района огромное влияние оказали межбюджетные трансферты федерального и региональных бюджетов.

Доходы проекта бюджета( без учета безвозмездных доходов) ограничены, следовательно ограничены возможности бюджета по расходам в рамках имеющихся полномочий по решению вопросов местного значения.

**Расходы бюджета**

При формировании расходной части проекта бюджета основной задачей Администрации является формирование эффективного бюджета, отвечающего принципу эффективного использования бюджетных средств.

Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждена приказом комитета финансов Администрации Батецкого муниципального района от 13.09.2016 № 61 и соответствует требованиям ст. 174 Бюджетного кодекса.. Методикойпланирования бюджетных ассигнований предусмотрены следующие подходы к формированию расходов бюджета муниципального района:

Объемы бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений на уровне 2016 года.

Начисления на оплату труда рассчитаны на основании установленной налоговым законодательством ставки единого социального налога и размера взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, с учетом экономии (29,2 процента).

Расходы на материальные затраты в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях на 2017год – на уровне расходов в 2016 году( за исключением образовательных организаций, финансируемых по нормативам).

Расходы муниципальных учреждений по оплате коммунальных услуг определены исходя из ожидаемых расходов в текущем году и действующих на 01.07.2016 года тарифов и предполагаемого среднегодового роста расходов в 2017 году на теплоснабжение- на 1,106, электроснабжение – 1,028, водоснабжение – на 1,021.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ рассчитываются плановым методом на основании утвержденных соответствующими муниципальными правовыми актами объемов финансирования.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга определены на основании договоров и соглашений, исходя из планируемого объема процентных ставок по вновь привлекаемым кредитам.

Расходы бюджета муниципального района представлены в **таблице 7**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Код БК | Ожидаемое исполнение 2016 года | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **35445,0** | **36362,0** | **35828,3** | **35178,12** |
| **Национальная оборона** | **0200** | **321,6** | **324,2** | **324,2** | **324,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **762,2** | **774,1** | **752,2** | **730,4** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **1094,4** | **667,8** | **589,8** | **589,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2515,5** | **343,8** | **343,8** | **343,8** |
| **Образование** | **0700** | **69027,3** | **65218,1** | **64768,3** | **64318,7** |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **0800** | **22496,2** | **19900,9** | **19397,3** | **18893,8** |
| **Социальная политика** | **1000** | **29657,8** | **27714,1** | **27561,5** | **27560,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **2294,4** | **2354,0** | **2297,3** | **2240,6** |
| **Обслуживание государственного и муниципального внутреннего долга** | **1300** | **1341,6** | **1441,6** | **1441,6** | **1441,6** |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **5163,0** | **7957,8** | **5918,6** | **5545,0** |
| **Условно-утверждаемые расходы** |  |  | **х** | **1682,0** | **3363,8** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **171592,2** | **163058,4** | **160904,9** | **160530,4** |

Расходы бюджета муниципального района на 2017 год спланированы с уменьшением на 8533,8 тыс.рублей к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов проект бюджета сформирован в «программном» формате. Целевая статья расходов проекта бюджета сформирована по программным и непрограмным направлениям деятельности местной администрации. При определении объема бюджетных ассигнований для выполнения мероприятий муниципальной программы принцип эффективного использования бюджетных средств не учитывался. Объемы бюджетных средств определяются в основном «от обратного». Обоснования бюджетных ассигнований на мероприятия муниципальных программ непрозрачны.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2017 год предусмотрен в сумме 115200,1 тыс.рублей или 70,6 процента от общей суммы расходов бюджета, в 2018 году 112039,5 тыс.рублей или 69,6 процента, в 2019 году - в сумме 110656,1 тыс.рублей или 68,9 процента в общей сумме расходов бюджета .

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения муниципального района, установленных статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ»Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации«, и характеру изменений федерального законодательства о местном самоуправлении. Основные расходы бюджета муниципального района запланированы по разделам «Образование», «Культура искусство», «Социальная политика.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов приведена в таблице 8:

**Таблица 8**

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Уточненный бюджет 2016 года | Проект бюджета | | |  |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |  |
| **Общегосударственные вопросы**  Отклонения от предыдущего года | **01** | **36918,2** | 36362,0  -556,2 | 35828,3  -533,7 | 35178,1  -650,2 |  |
| **Условно утвержденные расходы** | **01** | **0,0** | **0,0** | **1682,0** | **3363,8** |  |
| **Национальная оборона**  Отклонения от предыдущего года | **02** | **321,6**  Х | **324,2**  **+2,6** | **324,2**  **-** | **324,2**  **-** |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  Отклонения от предыдущего года | 03 | 762,2  х | **774,1**  +7,9 | **752,2**  **-21,9** | **730,4**  **-21,8** |  |
| **Национальная экономика**  Отклонения от предыдущего года | **04** | **1094,0**  **х** | 667,8  -426,2 | **589,8**  **-78,0** | **589,8**  **-** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **2515,5** | **343,8**  **--2171,7** | **343,8** | **343,8** |  |
| **Образование**  Отклонения от предыдущего года | **07** | **69027,3**  **х** | **65218,1**  **-3809,2** | **64768,3**  **-449,8** | **64318,7**  **-449,6** |  |
| **Культура, кинематография**  Отклонения от предыдущего года | **08** | **22496,2**  **х** | **19900,9**  -2595,3 | **19397,3**  **-503,6** | **18893,8**  **-503,5** |  |
| **сСоциальная политика**  **Отк**  лонения от предыдущего года | **10** | **29657,8**  **х** | 27714,1  -1943,7 | **27561,5**  **-152,6** | **27560,6**  **-1,9** |  |
| **Физическая культура и спорт**  Отклонения от предыдущего года | 11 | **2294,4**  х | 2354,0  +59,6 | **2297,3**  **-56,7** | **2240,6**  **-56,7** |  |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга**  Отклонения от предыдущего года | **13** | **1341,6**  **х** | 1441,6  +100,0 | **1441,6**  **-** | **1441,6**  **-** |  |
| **Межбюджетные трансферты**  Отклонения от предыдущего года | **14** | **6196,3**  **х** | 7957,8  +1761,5 | 5918,6  -2039,2 | 5545,0  -373,6 |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**  Отклонения от предыдущего года | **х** | **172625,1**  **х** | **163058,4**  **-9566,7** | **160904,9**  **-2153,5** | **160530,4**  **-374,5** |  |

Самый большой объем расходов планируется направить на финансирование бюджетных и автономных учреждений по разделам «Образование» и «Культура, кинематография». Предоставление субсидий муниципальным учреждениям Батецкого муниципального района осуществляют Комитет образования Администрации Батецкого муниципального района и Комитет культуры Администрации муниципального района, отраслевые органы местной администрации.

Всего на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в соответствии с проектом бюджета, планируется направить 79421,9 тыс.рублей( или 48,4 процента).

Второй по размеру объем расходов в сумме 24816,3 тыс.рублей ( 15,2процента) планируется направить расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций муниципальными органами, казенными учреждениями.

По виду расходов социальное обеспечение и иные выплаты населению планируется направить 26062,4 тыс.рублей ( 16,0 процента)

Еще одна группа расходов - обслуживание муниципального долга 1441,6 тыс.рублей - 0,9 процента в общей сумме расходов.

**Анализ сбалансированности бюджета**

Формирование сбалансированного бюджета в условиях ограниченных параметров проекта бюджета – главная задача местной администрации. В условиях планового завышения показателей по собственным доходам бюджета существенно повышаются риски для эффективного исполнения бюджета, что является по сути скрытой формой проблемы сбалансированности бюджета.

**Заключительные положения**

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

Социально- экономическое развитие территории муниципального района представлено показателями, имеющим в среднесрочном периоде неустойчивую положительную динамику.

Проект бюджета муниципального района сбалансирован;

Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате, муниципальные программы встроены в бюджетный процесс.

Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района считает возможным принять представленный проект Решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Замечаний к текстовым пунктам проекта решения, требующих внесений соответствующих изменений не установлено.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**

**Приложение 1**

к Заключению

Замечания по проекту решения Думы Батецкого муниципального района « О бюджете Батецкого муниципального района на 2016 год »

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Пункт, подпункт решения | Содержание | Предлагаемая редакция | Обоснование |
| 1. | Пункт 2 | « … утвержденного разделом 1 **настоящего областного закона** … и далее по тексту | «…. Утвержденного разделом 1 **настоящего проекта решения** …. И далее по тексту» |  |
| 2 | Пункт 3 | « …. Утвержденного в составе источников внутреннего финансирования **дефицита областного бюджета** снижения остатков…. и далее по тексту» | « …. Утвержденного в составе источников внутреннего финансирования **дефицита бюджета муниципального района**  снижения остатков…. И далее по те |
| 3 | Пункт 3 | « …. Остатков средств на счете по учету **средств областного бюджета… и** далее по тексту» | « …. Остатков средств на счете по учету **средств бюджета муниципального района … и** далее по тексту |  |
| 4 | Пункт 6 | « установить процент отчислений в бюджет муниципального района части прибыли **государственных областных унитарных предприятий…**. и далее по тексту» | « установить процент отчислений в бюджет муниципального района части прибыли  **муниципальных унитарных предприятий … и** далее по тексту**»** |  |
| 5 | Приложение 2 | На 2015 год | На 2016 год |  |