**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района   
на проект решения**

**Рогнединского районного Совета народных депутатов   
«О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год**

**и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

п. Рогнедино

2016

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Рогнединского района (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов до 1 декабря 2016 года.

**2. Прогноз социально-экономического развития Рогнединского района**

Для разработки прогноза социально-экономического развития района на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов являются показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, предварительные итоги за отчетный период 2016 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2017 – 2019 годы.

Прогноз социально-экономического развития района разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики, связанного с нестабильной внешнеполитической ситуацией, а также с кризисными явлениями в экономике, которые продолжают оказывать негативное явление на инвестиционную активность предприятий.

Прогноз развития района на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов разработан на основе двух вариантов (базового и целевого).

Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Целевой вариант допускает более уверенный экономический рост и увеличение бюджетных расходов на поддержку реального сектора экономики.

Согласно сценарным условиям функционирования экономики при формировании районного бюджета за основу принят первый (базовый) вариант. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям первого (базового) варианта прогноза.

В связи с этим Контрольно-счетная палата при анализе вариантов прогноза основное внимание уделила базовому варианту прогноза.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития промышленного производства на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов разработаны с учетом работы промышленных предприятий за предыдущие годы и отчетный период текущего года (9 месяцев 2016 года) и индексов-дефляторов на промышленную продукцию.

Промышленными предприятиями района отгружено товаров собственного производства в действующих ценах в 2015 году на 10,7 млн. рублей. Темп роста промышленного производства к уровню 2014 года в действующих ценах составил 118,7 процента. В 2016 году ожидается отгрузка товаров собственного производства в действующих ценах на 12,7 млн. рублей.

Одной из основных отраслей реального сектора экономики является сельское хозяйство. В 2015 году объем валовой продукции сельского хозяйства всех категорий в фактически действующих ценах составил 376 млн. рублей или в сопоставимой оценке к уровню 2014 года 100,5 процента.

Доля продукции растениеводства в общем объеме продукции в 2015 году составила 59,1%, животноводства – 40,9 процента. Объем производства продукции сельского хозяйства в 2016 году оценивается в 450,2 млн. рублей или 119,7 процента в сопоставимых ценах к уровню 2015 года.

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в действующих ценах сложился в 2015 году в сумме 360,0 млн. рублей или в сопоставимой оценке к 2014 году увеличился в 2,4 раза

Малое и среднее предпринимательство является важным сектором рыночной экономики района и оказывает значительное влияние на социально-экономическую ситуацию в районе. По состоянию на 1 октября 2016 года на территории района зарегистрировано 6 малых и микро-предприятий, 31 крестьянско-фермерское хозяйство, 96 индивидуальных предпринимателей среднесписочная численность - 1601 человек. Сфера деятельности действующих малых предприятий – сельское хозяйство, легкая и перерабатывающая промышленность, торговля, общественное питание, жилищно-коммунальное хозяйство.

Население района по состоянию на 1 января 2016 года составляет 6,6 тыс. человек.

Потребительский рынок района характеризуется высокой товарной насыщенностью, развитой сетью предприятий торговли.

Оборот розничной торговли в действующих ценах в 2015 году составил 247,4 млн. рублей, в 2016 году ожидается 249,9 млн. рублей, что к предыдущему году в сопоставимой оценке составит 101,0 процент.

Прогноз развития отраслей социальной сферы на 2017 – 2019 годы ориентирован на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных условиях при формировании оптимального соотношения платности и бесплатности услуг населению с одновременным оказанием адресной и дифференцированной поддержки малообеспеченным категориям граждан.

**3. Основные характеристики консолидированного бюджета Рогнединского района**

Консолидированный бюджет Рогнединского района в 2017 году прогнозируются сбалансированный, в объеме 130715,7 тыс. рублей по доходам и расходам.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Рогнединского района в 2017 – 2019 годах представлен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** |
| **Консолидированный бюджет Рогнединского района** | | | |
| доходы | 130715,7 | 131110,4 | 132590,4 |
| расходы | 130715,7 | 131110,4 | 132590,4 |
| дефицит / профицит | 0 | 0 | 0 |
| **Бюджет Рогнединского муниципального района** | | | |
| Доходы | 114329,1 | 114545,8 | 115779,8 |
| Расходы | 114329,1 | 114545,8 | 115779,8 |
| дефицит / профицит | 0 | 0 | 0 |
| **Бюджеты поселений** | | | |
| Доходы | 16386,6 | 16564,6 | 16810,6 |
| Расходы | 16386,6 | 16564,6 | 16810,6 |
| дефицит / профицит | 0 | 0 | 0 |

Оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Рогнединского района в 2017 году прогнозируется сбалансированной.

**4. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным нормативным правовым актам**

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения от 28.10.2016 № 5-157 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района и его внешней проверке», иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» включает 14 пунктов.

Пунктом 1 проекта решения установлен перечень основных характеристик бюджета Рогнединского муниципального района «*общий объем доходов бюджета (в том числе налоговые и неналоговые доходы), общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*».

Кроме того, к важным характеристикам бюджета относится:

* верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года;

Пункт 2 проекта утверждает нормативы распределения доходов на 2017 год между районным бюджетом и бюджетами поселений;

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Прогнозирование собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области.

Пункт 3 проекта решения определяет перечень главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета;

Пунктом 4 проекта устанавливается ведомственная и программная структура расходов бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч. 3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, а также объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Пункт 5 устанавливает объемы и распределение межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиями ч. 3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 6 проекта решения устанавливают объемы Резервного фонда администрации Рогнединского района. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст.81 и ст.81.1. Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 7 устанавливается объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий.

Пункт 8 проекта решения определяет особенности исполнения районного бюджета в 2017 году.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 9 проекта соответствуют требованиям ст.95 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утверждаемая пунктом 10 решения соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 11 проекта регулирует вопросы муниципальных гарантий, в том числе устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2018 года и плановый период 2018 и 2019 годов, что соответствует ч.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 12 проекта решения о бюджете, администрации Рогнединского района, главе администрации Рогнединского района предоставляются полномочия по списанию отдельных видов задолженности перед бюджетом Рогнединского муниципального района в установленном порядке.

В пункте 13 проекта определяется форма и периодичность представления в Рогнединский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Рогнединского района информации и отчетности об исполнении бюджета муниципального района в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 14 проекта определяет дату вступления в силу решения.

Кроме того, проект решения содержит 9 приложений.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения Рогнединского муниципального района о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**5. Доходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района**

Формирование доходной части бюджета Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2016 году.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей   
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в условиях действующего законодательства.

Проект бюджета Рогнединского муниципального района на 2017 год сформирован по доходам и расходам в объеме 114329,1 тыс. рублей - сбалансированный, в том числе собственные доходы – 38508,0 тыс. рублей (налоговые – 33642,0 тыс. рублей, неналоговые – 4866,0 тыс. рублей).

Динамика показателей доходной части бюджета за 2015 – 2019 годы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

| Показатель | 2015 год | 2016 год  оценка | 2017  год | 2018  год | | 2019  год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **130198,0** | **122805,1** | **114329,1** | **114545,8** | | **115779,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 35554,8 | 38053,0 | 38508,0 | 39720,0 | | 41249,0 |
| налоговые | 31601 | 33814,0 | 33642,0 | 34833,0 | | 36336,0 |
| неналоговые | 3953,8 | 4239,0 | 4866,0 | 4887,0 | | 4913,0 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч. | 94643,2 | 84752,1 | 75821,1 | 74825,8 | 74530,8 | |
| Дотации | 13780,9 | 9461,4 | 7050,0 | 7436,0 | 7141,0 | |
| Субсидии | 10940,6 | 9606,9 | 225,0 | 225,0 | 225,0 | |
| Субвенции | 61756,3 | 58710,4 | 62553,8 | 61172,5 | 61172,5 | |
| Иные межбюджетные трансферты | 8165,4 | 6973,4 | 5992,3 | 5992,3 | 5992,3 | |
| **Расходы бюджета** | **130354,3** | **124223,1** | **114329,1** | **114548,8** | **115779,8** | |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-156,3** | **-1418,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | |

Доходы проектабюджета на 2017 год предусмотрены проектом решения ниже ожидаемой оценки 2016 года на 8476,0 тыс. рублей, или на 6,9 процента.

К уровню исполнения бюджета 2015 года доходы уменьшены на 15868,9 тыс. рублей, или на 12,2 процента.

Динамика темпов роста основных показателей доходной части районного бюджета в 2015 - 2017 годах представлена на графике.



Снижение темпов роста доходной части бюджета в   
2017 году по сравнению с оценкой 2016 года и исполнением 2015 года обусловлено, в основном, снижением безвозмездных поступлений.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2017 году к ожидаемой оценке 2016 года составит 101,2 процента.

Анализ структуры доходов проекта бюджета на 2017 год и бюджета 2016 года представлен на диаграмме



Как видно на диаграмме, в проекте бюджета на 2017 год отмечается рост удельного веса налоговых и неналоговых доходов. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличится с 31,0% в 2016 году до 33,7% в 2017 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 1,9 процентных пункта, доля неналоговых доходов на 0,8 процентных пункта.

**5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Рогнединского муниципального района**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2016 году прогнозируются в объеме 68637,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2016 года составит 95,9%, к исполнению бюджета 2015 года – 98,3 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 30,1 %, что на 0,9 процентных пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2016 года (29,2%).

Динамика прогнозируемого поступления налогов и платежей приведена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт**  **2015 года** | **2016 год**  **Ожидаемая оценка** | **Прогноз** | | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Налоговые доходы** | **31601,0** | **33814,0** | **33642,0** | **34833,0** | **36336,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 25993,8 | 26568,0 | 27589,0 | 28604,0 | 29681,0 |
| Акцизы на ГСМ | 3369,0 | 4980,0 | 3731,0 | 3806,0 | 4137,0 |
| Налоги на совокупный доход | 1988,8 | 1983,0 | 2062,0 | 2151,0 | 2234,0 |
| Государственная пошлина | 249,4 | 283,0 | 260,0 | 272,0 | 284,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **3953,8** | **4239,0** | **4866,0** | **4887,0** | **4913,0** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2791,4 | 2416,0 | 4097,0 | 4107,0 | 4120,0 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 123,9 | 109,0 | 114,0 | 119,0 | 122,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 421,5 | 408,0 | 361,0 | 366,0 | 373,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 441,5 | 1067,0 | 72,0 | 70,0 | 70,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 175,5 | 239,0 | 222,0 | 225,0 | 228,0 |
| **Всего собственных доходов** | **35554,8** | **38053,0** | **38508,0** | **39720,0** | **41249,0** |

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 87,4%, неналоговых доходов 12,6 процента.

Основную долю собственных доходов бюджета в 2017 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 71,6 % (27589,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на доходы физических лицв 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **27589,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 990,0 |
| % | 103,7 |
| темп роста к оценке 2016 года % | 103,8 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2017 год прогнозируется в сумме 27589,0 тыс. рублей, что на 990,0 тыс. рублей выше планового объема, утвержденного в бюджете на 2016 год, темп роста составит 103,7 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета в 2017 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 71,6 процента.

В основу расчета НДФЛ приняты: прогнозный темп роста базы на 2017 год, ожидаемая оценка поступлений налога на доходы физических лиц за 2016 год. Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации в муниципальный район по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 13% , по налогу, взимаемому на территориях городских поселений 5 % и 27 % дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющего часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, согласно приложения № 14 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Анализ прогноза доходов от уплаты акцизов на ГСМв 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **3731,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 381,0 |
| % | 111,4 |
| темп роста к оценке 2016 года % | 74,9 |

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,   
на 2017 год прогнозируется в сумме 3731,0 тыс. рублей, что на   
381,0 тыс. рублей выше планового уровня 2016 года, темп роста составляет 111,4 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2017 году приходится 9,7 процента.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

Анализ прогноза доходов от уплаты налогов на совокупный доход в 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **2062,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 53,0 |
| % | 102,6 |
| темп роста к оценке 2016 года % | 104,0 |

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

Прогноз единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) осуществляется на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно-правовых актов, принятых муниципальным образованием «Рогнединский район».

В прогнозе на 2017 год учтены поступления за 10 месяцев 2016 года и процент погашения задолженности (5% от объема задолженности по состоянию на 01.08.2016 г.).

Прогноз поступления на 2017 год единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности исчислен в сумме – 1829,0 тыс. рублей, на 2018 год - 1911,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1987,0 тыс. рублей.

1. **Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2016 год принимается планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2015 год фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2014 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пеней и штрафов) по единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2017 года.

Нормативы распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу между бюджетами с 1 января 2015 года составляют: в муниципальный район по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 70 %, по налогу, взимаемому на территориях городских поселений 50% (муниципальный район – 70 %, городское поселение 50%, сельские поселения 30%.).

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет на 2017 год – 233,0 тыс. рублей, на 2018 год – 240,0 тыс. рублей, на 2019 год – 247,0 тыс. рублей.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Анализ прогноза поступления государственной пошлины в 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **260,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 22,0 |
| % | 109,2 |
| темп роста к оценке 2016 года % | 91,9 |

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2017 год определен с учетом её фактического поступления в 2015 году, оценки поступления в бюджет Рогнединского муниципального района в 2016 году.

Сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в бюджет Рогнединского муниципального района на 2017 год составляет 260,0 тыс. рублей, или 104,3% к показателю исполнения 2015 года и 91,9 % к оценке поступлений налога в 2016 году. Удельный вес поступления государственной пошлины в общем объеме собственных доходов бюджета на 2017 год составляет 0,6 %, что ниже оценки 2016 года на 0,1 процентных пункта.

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Анализ прогноза доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности в 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **4097,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 2273,0 |
| % % | 224,6 |
| темп роста к оценке 2016 года | 169,6 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2017 год занимают 84,2% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 4097,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 224,6%, к ожидаемой оценке 2016 года – 169,6 процента.

**1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участи, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**

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, подлежат распределению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по следующим нормативам: в бюджет Рогнединского муниципального района по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений 100%, в границах городских поселений 50%.

Прогноз поступлений на 2017 год в бюджет Рогнединского муниципального района - 3820,0 тыс. рублей, на 2018 год - 3820,0 тыс. рублей, на 2019 год - 3820,0 тыс. рублей.

**2. Доходы, от сдачи а аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления**

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности на 2017 год рассчитан исходя из фактически заключенных договоров аренды имущества муниципальной собственности и равен на 2017 год - 272,0 тыс. рублей, на 2018 год - 292,0 тыс. рублей, на 2019 год - 295,0 тыс. рублей.

3. Прогноз поступлений в бюджет доходов **от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий**на 2017 год предусматривается в сумме 4,0 тыс. рублей.

4. **Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, находящимся в собственности Рогнединского района.**

Поступления в районный бюджет доходов в виде дивидендов по акциям планируются в 2017 году и на период 2018 и 2019 годов в сумме 1,0 тыс. рублей соответственно.

**ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

Поступление в бюджет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется в 2017 году в сумме 232,0 тыс. рублей, или 67,2% к плановому уровню 2016 года.

Анализ прогноза поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **114,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 66,0 |
| % | 237,5 |
| темп роста к оценке 2016 года % | 104,6 |

Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального района по нормативу составляет 55%, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление в бюджет платежей при использовании природными ресурсамипрогнозируется в 2017 году в сумме 114,0 тыс. рублей, 2018 году – 119,0 тыс. рублей, 2019 году – 122,0 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ**

**(КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ)**

Анализ прогноза **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**, в 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **361,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 19,0 |
| % | 105,6 |
| темп роста к оценке 2016 года, % | 88,5 |

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2017 годпредусматриваются в сумме 361,0 тыс. рублей, выше плана 2016 года на 19,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2016 года – 88,5 процентов.

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен по расчетам, представленным главными администраторами платежей с учетом ожидаемой оценки их поступления в 2016 году.

Поступление в бюджет платежей прогнозируется в 2017 году в сумме 361,0 тыс. рублей, 2018 году – 366,0 тыс. рублей, 2019 году – 373,0 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ  
И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Анализ прогноза **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2017 году приведен в таблице.

| **Показатели** | **2017 год** |
| --- | --- |
| **Проект на 2017 год, тыс. рублей** | **72,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | -1957,0 |
| % | 3,5 |
| темп роста к оценке 2016 года, % | 6,7 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на   
2017 год прогнозируются в сумме 72,0 тыс. рублей, что составляет 3,5% планового показателя бюджета 2016 года и 6,7 % ожидаемого исполнения 2016 года.

**1. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования определен исходя из поданных физическими и юридическими лицами заявок на выкуп земельных участков. Прогнозируемый объем поступлений на 2017 год запланирован в сумме 72,0 тыс. рублей, на 2018 год – 70,0 тыс. рублей, на 2019 год – 70,0 тыс. рублей.

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

Анализ прогноза поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** |
| **Проект на 2017 г., тыс. рублей** | **222,0** |
| к плану 2016 года: тыс. рублей | 116,0 |
| % | 209,4 |
| темп роста к оценке 2016 года, % | 92,9 |

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в прогнозе на 2017 год учтены в объеме 222,0 тыс. рублей, или 209,4% к уточненному плану 2016 года, 92,9% к оценке 2016 года.

из них

штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах - 2,0 тыс. рублей;

за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники – 5,0 тыс. рублей;

за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 70,0 тыс. рублей;

прочие поступления от денежных взысканий – 145,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступлений на 2018 год запланирован в сумме 225,0 тыс. рублей, на 2019 год – 228,0 тыс. рублей.

# Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Рогнединского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона «Об областном бюджете на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Рогнединского муниципального района на 2017 год представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2017 год | Удельный вес  % |
| --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | 75821,1 | 100,0 |
| дотации | 7050,0 | 9,3 |
| субвенции | 62553,8 | 82,5 |
| субсидии | 225,0 | 0,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5992,3 | 7,9 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2017 год предусмотрен в сумме 75821,1 тыс. рублей, к оценке бюджета 2016 года снижение составляет 8931,0 тыс. рублей, или 10,5 процентов.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 66,3%, что на 6,4 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2015 года (72,7%).

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета   
на 2017 год представлена на диаграмме:



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают ***субвенции*** – 82,5%, поступления в бюджет в 2017 году предусмотрены в объеме 62553,8 тыс. рублей, в 2018 году – 61172,5 тыс. рублей, в 2019 году – 61172,5 тыс. рублей.

***Дотация*** ***на выравнивание бюджетной обеспеченности*** составляет 7,4 процента, или 5574,0 тыс. рублей. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год по сравнению с оценкой 2016 года увеличен на 3620,0 тыс. рублей, или в 2,8 раза.

***Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета*** на 2017 год предусмотрена в размере 1476,0 тыс. рублей, тогда как в 2016 году составляет 26,0 тыс. рублей.

***Субсидии*** в 2017 году прогнозируются в объеме 225,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к оценке 2016 года – 2,3 процента. Сокращение на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием объемов по отдельным видам субсидий и обусловлено корректировкой областными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** на 2017 год проектом предусмотрено в объеме 5992,3 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на 2017 год на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 7,9 процента. Темп роста к оценке   
2016 года составляет 85,9%, уменьшение составило 981,1 тыс. рублей.

**6. Расходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района**

Объем расходов, определенный в проекте бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» составляет на 2017 год – 114329,1 тыс. рублей, на 2018 год – 114545,8 тыс. рублей, на 2019 год – 115779,8 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов бюджета 2015 - 2019 годов представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2015 год**  **факт** | **2016 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 19459,5 | 18150,0 | 14917,8 | 14917,8 | 14917,8 |
| Национальная оборона | 02 | 627,2 | 0,0 | 592,6 | 592,6 | 592,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1423,3 | 986,7 | 813,0 | 813,0 | 813,0 |
| Национальная экономика | 04 | 6699,2 | 9253,0 | 3938,4 | 4013,4 | 4344,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4448,3 | 991,8 | 71,9 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 45,1 | 45,0 | 45,0 | 45,0 | 45,0 |
| Образование | 07 | 72001,5 | 68891,5 | 65090,6 | 66685,5 | 67588,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 9472,0 | 8179,1 | 6137,3 | 6137,3 | 6137,3 |
| Социальная политика | 10 | 11935,4 | 13920,5 | 20412,5 | 19031,3 | 19031,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 31,3 | 90,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 4211,7 | 0,0 | 2260,0 | 2260,0 | 2260,0 |
| **Итого** |  | **130354,3** | **120507,6** | **114329,1** | **114545,8** | **115779,8** |

По отношению к объему расходов  2015 года, расходы, определенные в проекте решения на 2017 год меньше на 12,3%, или на 16025,2 тыс. рублей, по отношению к оценке 2016 года расходы 2017 года меньше на 5,1 процента.

Проектом бюджета на 2017 год определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2017  году 80,2% объема расходов бюджета (91690,4  тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу: 07 «Образование», объем которых, составляет в расходах 2017 года – 56,9 % (65090,6 тыс. рублей).

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока в 2017 году по отношению к расходам 2015 года выше на 8,5 процента, по отношению к оценке 2016 года выше на 4,6 процента.

Темп снижения расходов 2017 года к уровню 2015 года по разделу 5 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 98,4%, по отношению к оценке 2016 года темп роста составит 92,8 процента.

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2015 года запланированы расходы по 2 разделам: (социальная политика – 71,0%), (физическая культура и спорт – 59,7%), к уровню оценки 2016 года по 3 разделам.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики муниципального образования по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и иных социально-значимых обязательств запланирован в проекте бюджета по разделу 10 «Социальная политика»:

на 2017 год в сумме 20412,5 тыс. рублей;

на 2018 год в сумме 19031,3тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 19031,3 тыс. рублей.

Удельный весбюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и иных социально-значимых обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2017 году 17,9 процента.

Структура запланированных расходов 2017 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой:



.

В соответствии с пунктом 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат.

**6.1. Расходы главных распорядителей средств бюджета Рогнединского муниципального района**

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования показывает, что в 2017 году расходы спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов, представлены в таблице.

|  | **сумма,**  **тыс. рублей** | **уд. вес,**  **%** |
| --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **114329,1** | **100,0** |
| Администрация Рогнединского района | 46539,6 | 40,7 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 62644,1 | 54,8 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 5145,4 | 4,5 |
|  |  |  |

В составе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования можно выделить двух распорядителей, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует 95,5% расходов бюджета, к ним относится отдел образования администрации Рогнединского района и администрация Рогнединского района.

Администрация Рогнединского района в соответствии с Уставом муниципального образования «Рогнединский район» является органом местного самоуправления и осуществляет исполнительно-распорядительные функции при решении вопросов местного значения.

Объем бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации Рогнединского района на 2017 год планируется в размере 46539,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов администрации Рогнединского района составят расходы по разделу 10 «Социальная политика» - 43,3 процента.

Удельный вес расходов главного распорядителя – отдела образования администрации Рогнединского района в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2017 году составит 54,8 процента. На 2017 год расходы бюджета определены в объеме 62644,1 тыс. рублей.

Доля расходов финансового отдела администрации Рогнединского района в расходах бюджета Рогнединского муниципального района в 2017 году составит 4,5 процента.

Объем расходов по финансовому отделу администрации Рогнединского района в 2017 году планируется в сумме 5145,4 тыс. рублей.

# 6.2. Муниципальные программы

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» в Бюджетный кодекс введены понятия «государственная программа Российской Федерации», «государственная программа субъекта Российской Федерации», «муниципальная программа» (статья 179 БК РФ).

Формирование бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета на 2013 – 2015 годы. В настоящее время в муниципальном образовании утверждены и реализуются 3 муниципальных программы.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 29.06.2015 № 190  
«Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Разработка муниципальных программ осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район», утвержденной постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 № 331.

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Рогнединского района.

Перечень муниципальных программ содержит наименования муниципальных программ, периоды их реализации, а также наименования ответственных исполнителей муниципальных программ.

тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **итого** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района  ( 2017 - 2019 годы ) | 45656,3 | 44281,1 | 44612,1 | **134552,5** |
| Развитие образования Рогнединского района  ( 2017 - 2019 годы.) | 62644,1 | 64239,0 | 65142,0 | **192025,1** |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы) | 5145,4 | 5145,4 | 5145,4 | **15436,2** |
| **Всего** | **113448,8** | **113665,5** | **114899,5** | **342013,8** |

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Рогнединского района на 2017 - 2019 годы.» - 55,2% программной части расходов бюджета.

**Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2017 – 2019 годы**) (приложение №1) направлена на:

эффективное исполнение полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района;

совершенствование управления персоналом и развитие муниципальной службы;

проведение государственной политики в сфере безопасности, защиты населения и территории Рогнединского района от чрезвычайных ситуаций, профилактику правонарушений в Рогнединскогм районе.

Задачами муниципальной программы являются:

создание условий для эффективной деятельности Главы администрации Рогнединского района и администрации Рогнединского района;

достижение количественных и качественных показателей социально-экономического развития Рогнединского района;

обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия;

организация и повышение качества системной подготовки кадров муниципальной службы;

формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на муниципальной службе;

обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне;

обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Рогнединского района;

укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения;

создание условий для повышения эффективности мер, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей, на сокращение социального сиротства, безнадзорности, беспризорности, правонарушений несовершеннолетних;

создание системы механизмов по обеспечению благоприятных условий воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, защита их прав и законных интересов;

создание условий для выявления, поддержки и развития одаренных детей, сохранение и развитие интеллектуального и творческого потенциала района;

содействие социальному, культурному, духовно-нравственному, гражданско-патриотическому и физическому развитию молодежи;

совершенствование государственной политики в работе с участниками дорожного движения, предупреждение опасного поведения участников дорожного движения и повышения надежности водителей транспортных средств.

Материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности администрации Рогнединского района включает в себя следующие расходы:

* обеспечение деятельности Главы администрации Рогнединского района;
* обеспечение деятельности аппарата администрации Рогнединского района.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Рогнединского района осуществляет функции и полномочия учредителя, включают расходы на финансовое обеспечение следующих учреждений:

МБУ «Рогнединская детская школа искусств»;

МБУ «Рогнединская детско-юношеская спортивная школа»;

МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» в Рогнединском районе»;

МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба Рогнединского района».

На реализацию мероприятий в сфере развития муниципальной службы в Рогнединском районе и формирование резерва управленческих кадров на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 18,6 тыс. рублей. В рамках указанных ассигнований предусматривается повышения квалификации муниципальных служащих и управленческих кадров.

В составе бюджетных ассигнований по отрасли «Культура» предусмотрены ассигнования на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг 2 муниципальными бюджетными учреждениями культуры, в том числе библиотечное и культурно-досуговое объединение.

При формировании бюджетных проектировок предусмотрено финансирование следующих социально-значимых расходов (100,0 тыс. рублей):

организация и проведение районных, межмуниципальных и муниципальных фестивалей, праздников, концертов, конкурсов, конференций, семинаров, выставок, экспозиций; участие в областных аналогичных мероприятиях, туризма.

Кроме того, будут осуществляться расходы на обеспечение социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, работающих в сельской местности или посёлках городского типа на территории Брянской области (70, 0 тыс. рублей).

По отрасли «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение физкультурно-оздоровительной работы, проведение спортивных и иных общественных мероприятий.

В рамках основных мероприятий программы учтены расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство жилого дома (516,0 тыс. рублей).

По отрасли «Образование» учтены расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 30,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью предусматривается:

приобретение необходимого оборудования для комплекса автоматизированной системы повышения уровня защищенности граждан на улицах и в общественных местах на территории района;

мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма на территории района.

В рамках реализации мероприятий по повышению безопасности дорожного движения предусматриваются средства на приобретение камер автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения.

На реализацию мероприятий в сфере охраны окружающей среды предусмотрены бюджетные ассигнования на обустройство и обслуживание полигона по захоронению и складированию твердых бытовых отходов.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Муниципальная программа включает четыре подпрограммы:

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2017-2019 годы) с объемом средств в сумме 6137,3 тыс.рублей;

«Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2017-2019 годы) в сумме 140,0 тыс. рублей;

«Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2017-2019 годы) в сумме 516,0 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2017-2019 годы) в сумме 50,0 тыс. рублей.

В паспорте программы определен общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2017 год в сумме 45659,3 тыс. рублей, на 2018 год – 44281,1 тыс. рублей, на 2019 год – 44612,1 тыс. рублей.

Общий объём расходов на реализацию муниципальной программы на 2017 год увеличен на 12,4 % по сравнению с 2016 годом.

**Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2017-2019 годы )**

Основными целями проекта муниципальной программы на период 2017 – 2019 годов ( приложение №2 ) являются:

- рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения;

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики;

- повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально - ориентированного развития муниципального образования;

- проведение оздоровительной компании детей и молодежи;

- противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту;

- повышение безопасности дорожного движения;

- участие в профилактике терроризма и экстремизма;

- развитие инфраструктуры сферы образования;

Срок реализации муниципальной программы определен на 2017 – 2019 годы.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является отдел образования администрации Рогнединского района.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 192025,1 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 62644,1 тыс. рублей, на 2018 год – 64239,0 тыс. рублей, на 2019 год – 65142,0 тыс. рублей.

Расходы 2017 года увеличены на 4,3% к утвержденному бюджету 2016 года.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2017-2019 годы)**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2017 – 2019 годы) ( приложение №3 ) направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления общественными финансами Рогнединского района.

Задачами муниципальной программы являются:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Рогнединского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Структура и динамика расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице 12 пояснительной записки.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2017 году составил 5145,4 тыс. рублей, на 2018 год – 5145,4 тыс. рублей, 2019 год – 5145,4 тыс. рублей.

Общий объём расходов на реализацию муниципальной программы в 2017 году уменьшен на 14,2 % по сравнению с 2016 годом.

**6.3 Непрограммная часть расходов бюджета Рогнединского муниципального района**

Непрограммная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 2640,9 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 880,3 тыс. рублей, 2018 год – 880,3 тыс. рублей, 2019 год – 880,3 тыс. рублей. В нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования - Рогнединский районный Совет народных депутатов, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Рогнединского района, резервный фонд администрации Рогнединского района.

Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования в 2017 году составили 89,3% к уровню 2016 года, или 30,1% непрограммной части расходов бюджета.

В 2017 году расходы Контрольно-счетной палаты проектируются в объеме 465,3 тыс. рублей, или 52,9% непрограммной части расходов бюджета.

Резервный фонд администрации Рогнединского района запланирован в сумме 150,0 тыс. рублей, что составляет 60,0% к уровню 2016 года.

Анализ непрограммных расходов бюджета в 2016 – 2019 годах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | 2016 год  (пер-воначальный план в сопоставимых условиях) | 2017 год | 2017 / 2016 | 2018 год | 2019 год |
| Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования | 296,6 | 265,0 | 89,3 | 265,0 | 265,0 |
| Обеспечение деятельности контрольно-счётного органа муниципального образования | 503,2 | 465,3 | 92,5 | 465,3 | 465,3 |
| Резервный фонд администрации | 250,0 | 150,0 | 60,0 | 150,0 | 150,0 |
| **Итого** | **1049,8** | **880,3** | **83,9** | **880,3** | **880,3** |

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

**8. Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Рогнединского района (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов до 1 декабря 2016 года.

Прогноз развития района на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов разработан на основе двух вариантов (базового и целевого).

Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Целевой вариант допускает более уверенный экономический рост и увеличение бюджетных расходов на поддержку реального сектора экономики.

Согласно сценарным условиям функционирования экономики при формировании районного бюджета за основу принят первый (базовый) вариант.

Пунктом 1,2 проекта решения установлен перечень основных характеристик бюджета Рогнединского муниципального район, «общий объем доходов бюджета (в том числе налоговые и неналоговые доходы), общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета», также установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года.

Доходы бюджета муниципального образования сформированы в соответствии со ст. 39 Бюджетного кодекса РФ, бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального образования проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган, налогового и бюджетного законодательства, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным ст.81 и ст.81.1. Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 12 проекта решения устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета Рогнединского муниципального района на 2017 год сформирован сбалансированный:

по доходам и расходам в объеме 114329,1 тыс. рублей,

в том числе собственные доходы составляют 38508,0 тыс. рублей,

из них налоговые 33814,0 тыс. рублей,

неналоговые 4239,0 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2017 год предусмотрен в сумме 75821,1 тыс. рублей, к оценке бюджета 2016 года снижение составляет 8931,0 тыс. рублей, или 10,5 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 66,3%, что на 6,4 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2015 года .

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Проектом бюджета на 2017 год определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2017  году 80,2% объема расходов бюджета (91690,4  тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу: 07 «Образование», объем которых, составляет в расходах 2017 года – 56,9 % (65090,6 тыс. рублей).

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока в 2017 году по отношению к расходам 2015 года выше на 8,5 процента, по отношению к оценке 2016 года выше на 4,6 процента.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования показывает, что в 2017 году расходы спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств.

В составе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования можно выделить двух распорядителей, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует 95,5% расходов бюджета, к ним относится отдел образования администрации Рогнединского района и администрация Рогнединского района.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Рогнединского муниципального района на 2017-2019 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ:

Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2017 – 2019 годы);

Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2017-2019 годы );

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2017-2019 годы)

Разработка муниципальных программ осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район», утвержденной постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 № 331.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Рогнединского района» ( 2017 - 2019 годы.) – 55,2 % программной части расходов бюджета.

Непрограммная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 2640,9 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 880,3 тыс. рублей, 2018 год – 880,3 тыс. рублей, 2019 год – 880,3 тыс. рублей. В нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования - Рогнединский районный Совет народных депутатов, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Рогнединского района, резервный фонд администрации Рогнединского района.

Проектом решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения о бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**9. Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рогнединского районного Совета народных депутатов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.И. Дороденков

И.о начальника финансового

отдела администрации

Рогнединского района Л.П. Шустова

**Один экземпляр заключения получен**

Приложение 1

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2017 – 2019 годы)

.рублей

| Направление расходов | 2016 год (первоначальный план) | 2017 год | 2017/  2016 | 2018год | 2019 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятия, осуществляемые за счет средств местного бюджета** | | | | | |
| Материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности администрации Рогнединского района | 11 918 734,00 | 12476796,00 | 104,7 | 12476796,00 | 12476796,00 |
| Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Рогнединского района осуществляет функции и полномочия учредителя | 4 685 100,00 | 2087812,00 | 44,6 | 2077812,00 | 2047812,00 |
| Мероприятия по переподготовке и повышению квалификации кадров | 18 600,00 | 18600,00 | 100,0 | 18600,00 | 18600,00 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятия по работе с детьми и молодежью | 30 000,00 | 30000,00 | 100,0 | 30000,00 | 30000,00 |
| Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью | 22 500,00 | 22500,00 | 100,0 | 22500,00 | 22500,00 |
| Организация и проведение мероприятий по охране окружающей среды | 45 000,00 | 45000,00 | 100,0 | 45000,00 | 45000,00 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 22 500,00 | 22500,00 | 100,0 | 22500,00 | 22500,00 |
| Пенсионное обеспечение муниципальных служащих | 956 500,00 | 935450,00 | 97,8 | 935450,00 | 935450,00 |
| Мероприятия по поддержке сельского хозяйства | 25 000,00 | 25000,00 | 100,0 | 25000,00 | 25000,00 |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним (Дорожный фонд) | 3 350 000,00 | 3731000,00 | 111,3 | 3806000,00 | 4137000,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 71900,00 |  |  |  |  |
| Библиотеки | 1 551 922,00 | 1332120,00 | 85,8 | 1332120,00 | 1332120,00 |
| Дома культуры | 6 374 520,00 | 4635235,00 | 100,0 | 4635235,00 | 4635235,00 |
| Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий | 100 000,00 | 100000,00 | 100,0 | 100000,00 | 100000,00 |
| Реализация отдельных мероприятий в сфере здравоохранения, социальной и демографической политики | 30 000,00 | 140000,00 | 466,6 | 140000,00 | 140000,00 |
| Выплаты молодым семьям на приобретение жилья | 516 000,00 | 516000,00 | 100,0 | 516000,00 | 516000,00 |
| Физкультурно-оздоровительная работа, спортивные, культурно-массовые и иные общественные мероприятия | 50 000,00 | 50000,00 | 100,0 | 50000,00 | 50000,00 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 601 584,00 | 601584,00 | 100,0 | 601584,00 | 601584,00 |
| Организация и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных | 11 125,00 | 12546,55 | 112,8 | 12546,55 | 12546,55 |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 42 000,00 | 39000,00 | 92,9 | 39000,00 | 39000,00 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 7 980 600,00 | 11856800,00 | 148,5 | 12263000,00 | 12263000,00 |
| Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 150 296,00 | 150296,00 | 100,0 | 150296,00 | 150296,00 |
| Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1 599 972,00 | 6256173,00 | 391,2 | 4468695,00 | 4468695,00 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 206 199,00 | 444429,00 | 215,5 | 444429,00 | 444429,00 |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 97 338,24 | 98567,40 | 101,2 | 98567,40 | 98567,40 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 550,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 230 126,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО | 40 616 166,84 | 45587408,95 | 112,2 | 44281130,95 | 44612130,95 |

Приложение 2

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации  
муниципальной программы «Развитие образования Рогнединского района»

(2017 – 2019 годы)

(рублей)

| Направление расходов | 2016 год (первоначальный план) | 2017 год | 2017/  2016 | 2018год | 2019год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 864 267,00 | 776591,00 | 89,9 | 776591,00 | 776591,00 |
| Дошкольные образовательные организации | 2 266 238,00 | 2730635,00 | 120,5 | 2730635,00 | 2730635,00 |
| Общеобразовательные организации | 6 127 877,00 | 9661880,00 | 157,7 | 10837780,00 | 10837780,00 |
| Организации дополнительного образования | 1 600 794,00 | 1424785,00 | 89,0 | 1424785,00 | 1424785,00 |
| Учреждения, обеспечивающие оказание услуг в сфере образования | 4 611 866,00 | 4513814,00 | 97,9 | 4360914,00 | 5263914,00 |
| Дополнительные меры государственной поддержки обучающихся (организация качественного горячего питания) | 246 093,00 | 543000,00 | 220,0 | 543000,00 | 543000,00 |
| Организация и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования | 24 933,00 | 25060,00 | 100,5 | 25060,00 | 25060,00 |
| Повышение квалификации педагогических кадров в соответствии с планом подготовки кадров | 48 504,00 | 28504,00 | 58,8 | 28504,00 | 28504,00 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 11 250,00 | 11 250,00 | 100,0 | 11 250,00 | 11 250,00 |
| Мероприятия, направленные на социальную реабилитацию детей и подростков, попавших в трудную жизненную ситуацию | 15 624,00 | 19530,00 | 125,0 | 19530,00 | 19530,00 |
| Финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования | 34 358 403,00 | 32894867,00 | 95,7 | 32894867,00 | 32894867,00 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 7 595 300,00 | 7519210,00 | 99,0 | 7519210,00 | 7519210,00 |
| Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 1 986 780,00 | 1999980,00 | 100,7 | 1999980,0 | 1999980,00 |
| Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 291 282,00 | 269970,00 | 92,7 | 269970,00 | 269970,00 |
| **Всего** | **60 049 211,00** | **62354576,00** | **103,8** | **64238976,00** | **65141976,00** |

Приложение 3

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации  
муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2017 – 2019 годы)

(рублей)

| Направление расходов | 2016 год (первоначальный план) | 2017 год | 2017/2016 | 2018год | 2019год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 2 568 094,00 | 2441000,00 | 94,4 | 2441000,00 | 2441000,00 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 2 070 000,00 | 260000,00 | 12,6 | 260000,00 | 260000,00 |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 859 000,00 | 2000000,00 | 171,8 | 2000000,00 | 2000000,00 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 44 520,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 457 284,00 | 444429,00 | 106,6% | 444429,00 | 444429,00 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 200,00 | 200,00 | 100,0% | 200,00 | 200,00 |
| **Всего** | **5 999 098,00** | **5145429,00** | **88,4%** | **5145429,00** | **5145429,00** |