

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района « О бюджете Рыбинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».**

Заключение по проекту бюджета Рыбинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг., подготовлено на основании п.2 ст.2 « Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района».

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.11.2007 г. № 206 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе».
4. Иными нормативными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления.

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения в основном соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### **1. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района.**

Проектом решения доходы бюджета района на 2017 год прогнозируются в сумме 962479,7 тыс. рублей, что на 493163,0 тыс. рублей меньше доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2016 год (в редакции МС РМР от 20.10.2016 №159).

Сравнительный анализ доходной части бюджета Рыбинского муниципального района на 2017 год приведён в таблице:

## Сравнительная таблица доходов бюджета РМР

в тыс. рублях

п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2016 год (в ред. решения МС РМР от 20.10.2016 №159)	2017 год (проект решения)	Отклонения (+ -)	Отношения % (план 2017/решен ие 2016)
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы всего:</b>	<b>128158,8</b>	<b>122863,4</b>	<b>-5295,4</b>	<b>95,9</b>
1.1	Налог на доходы физических лиц	87011,9	85809,0	-1202,9	98,6
1.2	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	107,0	126,0	19,0	117,8
1.3	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4688,0	4650,0	-38,0	99,2
1.4	Единый сельскохозяйственный налог	125,4	205,4	80,0	163,8
1.5	Государственная пошлина ,сборы	15,0	15,0	-	-
1.6	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	16644,0	13667,0	-2977,0	82,1
	<b>Налоговые доходы всего:</b>	<b>108591,3</b>	<b>104472,4</b>	<b>-4118,9</b>	<b>96,2</b>
1.7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7960,0	10200,0	2240,0	128,1
1.8	Платежи при пользовании природными ресурсами	5420,0	4396,0	-1024,0	81,1
1.9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4144,7	3000,0	-1144,7	72,4
1.10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	770,0	310,0	-460,0	40,3
1.11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1120,8	285,0	-835,8	25,4
1.12	Прочие неналоговые доходы	152,0	200,0	48,0	131,6
	<b>Неналоговых доходов всего:</b>	<b>19567,5</b>	<b>18391,0</b>	<b>-1176,5</b>	<b>94,0</b>
<b>2.</b>	<b>Безвозмездные поступления всего:</b>	<b>1327483,8</b>	<b>839616,3</b>	<b>-487867,5</b>	<b>63,2</b>
2.1	Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	259994,9	233992,0	-26002,9	90,0
2.2	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	558712,4	525824,0	-32888,4	94,1
2.3	Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	495777,7	79800,3	-415977,4	16,1
2.4	Иные межбюджетные трансферты	12998,8	-	-12998,8	-
	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1455642,7</b>	<b>962479,7</b>	<b>-493163,0</b>	<b>66,1</b>

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2017 году составят 122863,4 тыс. рублей, что на 5295,4 тыс. рублей меньше бюджетных назначений 2016 года.

Следует отметить, что в 2017 году по сравнению с показателями 2016 года планируется получить на 19 тыс. рублей (117,8% к уровню 2016 года) по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, а также на 80,0 тыс. рублей (163,8%) по единому сельскохозяйственному налогу.

Уменьшение поступлений к уровню 2016 года запланировано по налогу на доходы физических лиц на 1202,9 тыс. рублей (98,6% к уровню 2016 года); по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 38,0 тыс. рублей (99,2%); акцизам по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ на 2977,0 тыс. рублей (82,1%).

В 2017 году планируется получить неналоговых доходов на 1176,5 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году. Так уменьшение к показателям 2016 года планируется по следующим видам неналоговых доходов бюджета РМР:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 460,0 тыс. рублей (40,3%);
- платежи при пользовании природными ресурсами на 1024,0 тыс. рублей (81,1%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 835,8 тыс. рублей (25,4);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1144,7 тыс. рублей (72,4%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2017 году планируются на 2240,0 тыс. рублей (28,1%) больше, чем в 2016 году.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов РМР, в 2017 году не планируются.

**Безвозмездные поступления** в 2017 году прогнозируются в сумме 839616,3 тыс. рублей, что на 487867,5 тыс. рублей или на 36,8% меньше показателей бюджета 2016 года.

Уменьшение по сравнению с уровнем 2016 года произошло:

- дотациям на 26002,9 тыс. рублей или на 10%;
- субсидиям на 415977,4 тыс. рублей или на 83,9%;
- субвенциям на 32888,4 тыс. рублей или на 5,9%;
- иные межбюджетные трансферты на 12998,8 тыс. рублей, поступлений в 2017 году не планируется.

## **2. Расходы бюджета Рыбинского муниципального района.**

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в статье 10 проекта решения, на 2017 год составляет 126719,1 тыс. рублей и по сравнению с 2016 годом увеличился на 0,5%.

Расходы районного бюджета на 2017 год запланированы в сумме 962479,7 тыс. руб., что составило 65,2% к утвержденному бюджету 2016 года (в ред. решения МС РМР от 20.10.16 №159). Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице:

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет 2016 года (в ред. решения МС РМР от 20.10.2016 №159)		Проект бюджета 2017 года		в тыс. рублях Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2016 г. (план 2017/решение 2016 г.)	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	сумма	отношение %
Общегосударственные Вопросы (01)	68431,0	4,6	61673,4	6,4	-6757,6	90,1
Национальная оборона (02)	1653,3	0,1	1661,1	0,2	7,8	100,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	1125,9	0,08	1473,0	0,1	347,1	130,8
Национальная экономика (04)	149596,0	10,1	69069,3	7,2	-80527,0	46,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	387798,3	26,3	58856,6	6,1	-328941,7	15,2
Образование (07)	453340,0	30,7	423324,6	44,0	-30015,4	93,4
Культура, кинематография(08)	98248,0	6,7	74079,0	7,7	-24169,0	75,4
Социальная политика (10)	260456,7	17,7	231041,8	24,0	-29414,9	88,7
Физическая культура и спорт (11)	4590,3	0,3	5200,0	0,5	609,7	113,3
Средства массовой информации (12)	2418,0	0,2	2418,0	0,3	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	-	-	2000,0	0,2	2000,0	-
Межбюджетные трансферты (14)	47808,9	3,2	31683,0	3,3	-16125,9	66,3
<b>ВСЕГО</b>	<b>1475466,5</b>	<b>100,0</b>	<b>962479,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-512986,8</b>	<b>65,2</b>

Расходы бюджета в 2017 году планируется уменьшить на 512986,8 тыс. рублей или на 34,8% по сравнению с уровнем 2016 года.

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2016 году составит:

- образование 44,0% (+13,3%);
- социальная политика 24,0% (+6,3%);
- Культура, кинематография 7,7% (+1%);
- национальная экономика 7,2% (-2,9%);
- ЖКХ 6,1% (-20,2%);
- общегосударственные расходы 6,4% (+1,8%);
- межбюджетные трансферты 3,3% (-0,1%).

В 2017 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование образования, социальную политику – 68% всех расходов бюджета.

Проведённый анализ показывает, что в 2017 году уменьшатся расходы по ЖКХ на 328941,7 тыс. рублей (15,2 к уровню 2016 года); по социальной политике на 29414,9 (88,7%); по национальной экономике на 80527,0 тыс. рублей (46,2% к 2016г.); по общегосударственным вопросам на 29414,9 тыс. рублей (90,1%); по образованию на 30015,4 тыс. рублей (93,4%); по культуре, кинематографии на 24169,0 тыс. рублей (75,4%); по межбюджетным трансфертам на 16125,9 тыс. рублей (66,3).

В тоже время в 2017 году **планируется увеличить расходы** по обслуживанию государственного и муниципального долга на 2000,0 тыс. рублей (100% к уровню 2016 года); по национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 347,1 тыс. рублей (130,8%); по национальной обороне на 7,8 тыс. рублей (100,5%); по физической культуре и спорту на 609,7 тыс. рублей (113,%).

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета представлен в сравнительной таблице:

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет 2016 года (в ред. решения МС РМР от 20.10.16 №159)		Проект бюджета 2017 года		в тыс. рублях Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2016 г. (план 2017/решение 2016 г.)	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	сумма	изменения %
Муниципальный Совет РМР	5012,9	0,3	4401,0	0,5	-611,9	87,8
Администрация РМР	42969,9	2,9	41452,0	4,3	-1517,9	96,5
Управление труда и социальной поддержки населения	219458,7	14,9	194681,1	20,2	-24777,6	88,7
Управление образования	466030,2	31,6	449132,6	46,7	-16897,3	96,4
Управление по культуре, молодёжи и спорту	127760,6	8,7	87906,6	9,1	-39854,0	68,8
Управление экономики и финансов	66414,9	4,5	48725,1	5,1	-17689,8	73,4
Управление ЖКХ, транспорта и связи	412177,8	27,8	115296,2	12,0	-296881,6	28,0
Управление недвижимости, строительства и инвестиций	115888,7	7,9	4713,3	0,4	-111175,4	3,6
Управление АПК, архитектуры и земельных отношений	17521,9	1,2	14243,8	1,5	-3278,1	81,3
КСП РМР	2230,8	0,2	1928,1	0,2	-302,7	86,4
	<b>1475466,5</b>	<b>100,0</b>	<b>962479,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-512986,8</b>	<b>65,2</b>

Расходы бюджета по ведомственной структуре бюджета планируется уменьшить на 512986,8 тыс. рублей или на 34,8%. Планируется значительно уменьшить расходы по управлению ЖКХ, транспорта и связи на 72% или 296881,6 тыс. рублей, Управлению недвижимости, строительства и инвестиций на 96,4% или 111175,4 тыс. рублей, а также, по Управлению по культуре, молодёжи и спорту на 31,2% или 39854,0 тыс. рублей, по Контрольно-счетной палате на 13,6% или 302,7 тыс. рублей, по Управлению АПК, архитектуры и земельных отношений на 18,7% или 3278,1 тыс. рублей, по Управлению экономики и финансов на 26,6% или 17689,8 тыс. рублей, по Управлению труда и социальной поддержки населения на 11,3% или 24777,6 тыс. рублей, Муниципальному Совету РМР на 12,2% или 611,9 тыс. рублей.

Анализ структуры районного бюджета показывает, что в 2017 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

**Дефицит бюджета** на 2017 год планируется в размере 0 тыс. рублей, на 2018 год 12640,6 (10%) тыс. рублей, на 2019 год 13333,8 (10%) тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Муниципальный долг.** Размер муниципального долга, а также предельный размер на обслуживание муниципального долга Рыбинского муниципального района в 2017-2019 годах соответствует требованиям статьи 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **3. Муниципальные программы.**

В соответствии с представленными паспортами муниципальных программ в 2017 году планируется реализация 16 муниципальных программ на общую сумму финансирования 900 282,3 тыс. рублей. В проекте бюджета Рыбинского муниципального района на 2017 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ составляет 898 488,4 тыс. рублей.

Расхождения возникли на 1793,9 тыс. рублей по муниципальной программе «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе» сумма финансирования мероприятий в 2017 году в паспорте программы отражена в размере 28 402,7 тыс. рублей, в проекте бюджета – 26 608,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ следует привести показатель по финансированию мероприятий в рамках муниципальной программы «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе», отраженный в паспорте муниципальной программы, в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

### **4. Рекомендации.**

Не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете привести паспорта муниципальных целевых программ в соответствии с решением о бюджете.

**Председатель Контрольно-счётной палаты  
Рыбинского муниципального района:**

**А.В. Рыбаков**