**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки проекта бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.**

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округ «город Избербаш» (далее – КСК) на проект решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст.8 Положения «О бюджетном процессе городского округа «город Избербаш», со статьями 8 и 11 Положения «О Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш».

**Общие положения**

Проект решения составлен на основе Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов», на основании расчётных показателей Минфина РД, прогноза социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» на среднесрочную перспективу (2017-2019 годы) и основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, утверждённых постановлением главы городского округа «город Избербаш» №683 от 20.10.2016 года и №577 от 01.09.2016 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статье 17 Положения «О бюджетном процессе городского округа «город Избербаш».

В составе расходной части городского бюджета на 2017 год учтены бюджетные ассигнования на исполнение собственных полномочий, определённых статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и переданных государственных полномочий.

В соответствии со ст. 61, 62 БК РФ, ст. 55 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в бюджет муниципального образования городского округа «город Избербаш» зачисляются налоговые и неналоговые доходы от налогов и сборов, а также отчисления от федеральных и региональных налогов и сборов по установленным нормативам.

**Соблюдение требований основных направлений бюджетной и налоговой политики при составлении проекта решения**

Основные направления налоговой политики муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год:

1. Активизация работы по увеличению налогового потенциала муниципального образования «город Избербаш»;
2. Мобилизация налоговых доходов бюджета, в том числе продолжение мероприятий, проводимых в рамках межведомственной комиссии по выявлению неучтенных объектов недвижимости и актуализации земельных участков на территории м/о.
3. Усиление системы администрирования налоговых доходов в целях повышения их собираемости и минимизации недоимки, недопустимости формирования серых схем в бизнесе.

Основные направления бюджетной политики:

* + - 1. Ужесточить кассовую дисциплину – активно использовать такой ограничительный инструмент, как предельные объёмы финансирования и так же сокращение объёмов авансов.
      2. Не допустить возникновение в 4 квартале «бюджетного навеса».
      3. Обеспечение стабильности и предсказуемости налоговых режимов, повышение собираемости налогов и сборов.
      4. Долговая политика. Недопущение принятие новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками.

Формирование проекта городского бюджета на 2017 год осуществлено на основе подходов, выдержанных в соответствии с республиканским законом о бюджете на 2017 год, которые предполагают режим жесткой экономии бюджетных средств, оптимизацию расходов и повышение эффективности их расходования.

**Формирование проекта бюджета муниципального образования**

**городского округа «город Избербаш» на 2017 год**

В соответствии с требованиями статей 169, 172, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении проекта бюджета на 2017 год были использованы основные показатели прогноза социально-экономического развития на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и основных направлениях бюджетной и налоговой политики в 2017 году городского округа «город Избербаш», утверждённый постановлением администрации от 20 октября 2016 года №683, а также учтены расчётные показатели, доведенные Министерством финансов РД по налоговым и неналоговым доходам в сумме 150 867,5 тыс. руб. и межбюджетным трансфертам из республиканского бюджета РД в сумме 391 077,708 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год определен в сумме 541 944,7 тыс. руб., по расходным обязательствам - в сумме 541 944,7 тыс. руб. Городской бюджет на 2017 год сформирован без дефицита.

**Формирование местного бюджета по доходам на 2017 год**

Прогноз общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «город Избербаш» (далее - городского округа) на 2017 год сделан в сумме **150 867,0 тыс. руб.**, из них:

- налоговые доходы – 123 067,0 тыс. руб.;

- неналоговые доходы – 27 800,0 тыс. руб.

Доля доходов от налоговых поступлений составляет 22,7%. При этом

наибольший удельный вес занимают:

- земельный налог – 8,6%;

- УСН – 5,2%;

- налог на доходы физических лиц – 4,3%;

- ЕНВД – 2,4%;

- налог на имущество физ. лиц – 1,1%;

- акцизы ГСМ – 0,8%;

- госпошлина – 0,4%.

В составе неналоговых источников бюджета городского округа «город Избербаш» ведущее место занимают доходы от оказания платных услуг 17 875 тыс. руб. и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3 500 тысяч рублей.

В проекте бюджета на 2017 год предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в объёме 391 077,7 тыс. руб., что по сравнению с первоначально доведёнными на 2016 год показателями (389 233,2 тыс. руб.) больше на 1 844,5 тыс. руб.

Средства в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируются в сумме– 81 306,0 тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сумме - 19 210,1 тыс. руб.;

- субвенции в сумме – 290 561,6 тыс. руб.

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа

«город Избербаш» по прогнозу на 2017 год составит 150 867 тыс. руб. или

103,5% от уровня 2016 года (145 734,3). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 391 077,7 тыс. руб. Доля собственных доходов бюджета муниципального образования в 2017 году относительно ожидаемых показателей 2016 года увеличилась с 19,9% до 27,8%. Основные показатели доходной части бюджета городского округа «город Избербаш» приведены в таблице № 1.

**Сравнительная таблица доходов 2016-2017 годов**

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение 2016г.**  **(тыс. руб.)** | **План на 2017г. (тыс. руб.)** | **2017г.**  **в % к 2016г** | **Удельный вес** | |
| **2016г**  **%** | **2017г.**  **%** |
| **Доходы собственные:** | **145 734,3** | **150 867** | **103,5** | **19,9** | **27,8** |
| **Налоговые** | **118 856,3** | **123 067** | **103,5** | **16,2** | **22,7** |
| НДФЛ | 24 132,0 | 23 098 | 95,7 | 3,3 | 4,3 |
| Налоги на совокупный доход (УСН) | 26 329 | 28 000 | 106,3 | 3,6 | 5,2 |
| ЕННВД | 12 740 | 13 138 | 103,1 | 1,7 | 2,4 |
| Земельный налог | 42 984 | 46 500 | 108,2 | 5,8 | 8,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 5 134 | 6 100 | 118,8 | 0,7 | 1,1 |
| Акцизы ГСМ | 5 237,3 | 4 230,6 | 80,7 | 0,7 | 0,8 |
| Госпошлина | 2 300 | 2 000 | 86,9 | 0,3 | 0,4 |
| **Неналоговые** | **26 878** | **27 800** | **103,4** | **3,6** | **5,1** |
| **Межбюджетные трансферты** | **585 742,4** | **391 077,7** | **66,7** | **80** | **72,1** |
| в т.ч. дотация на выравнивание | 74 344 | 81 306,0 | 109,4 | 10,1 | 15 |
| в т.ч. субсидии | 221 798,1 | 19 210,1 | 8,6 | 30,3 | 3,5 |
| в т.ч субвенция | 258 751,3 | 290 561,6 | 112,3 | 35,3 | 53,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 30 849 |  | - | 4,2 |  |
| **Всего доходов** | **731 476,7** | **541 944,7** | **74** | **100** | **100** |

Основную долю в собственных доходах бюджета по проекту на 2017 год займут налоговые доходы (27,8%), которые планируются в объёме 150 867 тыс. руб., что на 5 832,7 тыс. руб. или на 4% больше утверждённого объёма на 2016 год (145 034,3 тыс. руб.).

Поступление неналоговых доходов планируется в сумме 27 800 тыс. руб., что на 922 тыс. руб. или 3,4% больше утверждённых назначений на 2016 год (26 878 тыс. руб.).

**Таблица №2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт за 2015 год** | **План на 2016 год** | **Факт за 2016 год** | **Поступило за 2016 год** | | **Уд.вес в %** |
| **(+, - )** | **(%)** |
| **Доходы собственные:** | **111 595,8** | **145 034,3** | **145 734,3** | **+700** | **100** | **100** |
| **Налоговые** | ***86 041,4*** | ***118 156,3*** | ***118 856,3*** | ***+700*** | ***100*** | ***81,5*** |
| НДФЛ | 20 388,4 | 24 132 | 24 132 | - | 100 | 16,5 |
| Налоги на совокупный доход | 12 411,1 | 39 094 | 39 069 | -25 | 99,9 | 26,8 |
| Госпошлина | 1 653,1 | 1 600 | 2 300 | +700 | 144 | 1,6 |
| Земельный налог | 42 329,9 | 42 984 | 42 984 | - | 100 | 29,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 4 104,4 | 5 134 | 5 134 | - | 100 | 3,5 |
| Акцизы ГСМ | 5 154,5 | 5 212,3 | 5 237,3 | +25 | 100 | 3,6 |
| **Неналоговые** | ***25 554,4*** | ***26 878*** | ***26 878*** | ***-*** | ***100*** | ***18,4*** |
| Доходы в виде арендной платы за земли находящиеся в собственности городских округов | 1 293,0 | 1 260 | 1 260 | - | 100 | 0,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов | 320,5 | 500 | 500 | - | 100 | 0,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий | 11,5 | 40 | 40 | - | 100 | 0,02 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 414,3 | 500 | 500 | - | 100 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 14 205,3 | 13 318 | 13 318 | - | 100 | 9,1 |
| Доходы от продажи земель находящихся в муниципальной собственности | 5 832,2 | 8 260 | 8 260 | - | 100 | 5,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 277,5 | 3 000 | 3 000 | - | 100 | 2 |
| Прочие неналоговые | 200 | - | - | - | - | - |

В рамках проведённой экспертизы в целях подтверждения обоснованности прогнозных параметров и полноты отражения доходов в проекте бюджета Контрольно-счётной комиссией проанализированы отчётные данные и дополнительные сведения по отдельным видам налогов.

По результатам экспертизы проекта бюджета подтверждено, что виды доходов и нормативы зачислений по налоговым поступлениям соответствуют требованиям бюджетного законодательства, соблюдены все установленные ограничения в части размера объёма муниципального долга и расходов на его обслуживание, резервного фонда администрации.

Показатели по основным налоговым доходам спроектированы на основе параметров прогноза социально-экономического развития города Избербаш. В этой связи их достижимость будет зависеть от динамики макроэкономических показателей.

Задание по собственным доходам увеличено на 5 832,7 тыс. рублей. Вследствие чего могут возникнуть затруднения с его исполнением.

В связи с этим необходимо администраторам по собственным доходам активизировать работу по собираемости налогов, снижению недоимки и по актуализации налоговой базы.

В целях успешного исполнения бюджета по доходам и расходам, кроме усиления работы по сбору налогов необходимо провести работу по уменьшению неэффективных расходов.

**Межбюджетные трансферты**

В проекте бюджета городского округа на 2017 год предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в объеме **391 077,7 тыс. руб**.

Сравнение межбюджетных трансфертов за 2016–2017 годы приведено в таблице:

**Таблица №3 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план на**  **2016 год** | **2017 год** | | |
| **сумма** | **Изменения к 2016 году** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего межбюджетные трансферты**  в том числе: | **589 157,1** | **391 077,7** | **-194 664,7** | **66,8** |
| **Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | **74 344** | **81 306** | **6 962** | **109,4** |
| *- ФФПМ районов и гор. Окр.* | *50 171* | *62 496,0* | *12 325* | *124,5* |
| *- ФФП поселений* | *24 173* | *18 810* | *-5 353* | *77,8* |
| **Субсидии** | **221 798,1** | **19 210,1** | **-202 588** | **8,6** |
| *- на реализацию федеральных целевых программ* | 178 687,4 | - | -178 687,4 | - |
| *- на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных школах* | *5 673* | 11 797 | 6 124 | 207,9 |
| *-прочие субсидии бюджетам городских округов* | *37 437,8* | *7 413* | *-30 024,8* | *19,8* |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **258 751,3** | **290 561,6** | **31 810,3** | **112,3** |
| *-на государственную регистрацию актов гражданского состояния* | *1 045,0* | *1 045,0* | *-* | *100* |
| *- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью* | *15,5* | *49,3* | *33,8* | *318* |
| *- на составление списков в присяжные заседатели* | *9,1* | *-* | *-9,1* | *-* |
| *-на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* | *577* | *-* | *-577* | *-* |
| *-на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (Госстандарт)* | *250 055,8* | *261 464,7* | *11 408,9* | *104,6* |
| *- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей* |  | *17 247,1* | *17 247,1* |  |
| *-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающее приемному родителю.* | *3 738,8* | *5 247,5* | *1 508,7* | *140,3* |
| *- на выплату компенсации части родительской платы* | *2 958* | *5 508* | *2 550* | *186,2* |
| *- на проведение Всерос.сельхоз переписи* | *141,3* | *-* | *-141,3* |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **30 849** | ***-*** | ***-141,3*** |  |
| *Иные межбюджетные трансферты для компенсации дополнительных расходов городских округов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня* | *29 196* | *-* | *-29 196* |  |
| *Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов на подключение общедоступных библиотек РФ к сети интернет* | *30* | *-* | *-30* |  |
| *На поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления* | *1 623* | *-* | *-1 623* |  |

При формировании проекта бюджета по Госстандартам общего и дошкольного образования на 2017 год увеличены расходы на доведение МРОТ до 7 500 рублей с января до 1 июля 2017 года и с 1 июля до конца года до 7 800 рублей в месяц.

Питание учащихся 1-4 классов предусмотрено исходя из нормы – 15 рублей на одного учащегося в день.

Следует отметить, что основная часть субсидий и субвенций распределяется региональными органами исполнительной власти в ходе исполнения бюджета.

Рассматриваемый сегодня проект бюджета ещё раз это подтверждает. Так в проекте бюджета на 2016 год предусматривались поступления из республиканского бюджета в размере 389 233,2 тысяч рублей, а с учётом изменений вносимых в бюджет, на конец года ожидается более 585 742,4 тыс. рублей.

Все поступающие из регионального бюджета средства имеют целевой характер и по мере поступления распределяются строго по назначению. Такой механизм закреплён бюджетным законодательством и реализуется ежегодно.

**Формирование местного бюджета по расходным**

**обязательствам на 2017 год**

Расходы бюджета на 2017 год запланированы в общем объёме 541 944,7 тыс. рублей.

Формирование бюджета осуществлено на основе подходов выдержанных в соответствии с республиканским законом о бюджете на 2017 год, который предполагает режим жесткой экономии бюджетных средств, оптимизацию расходов и повышение эффективности их расходования.

Необходимо отметить, что все расходные обязательства, запланированные в проекте бюджета города на 2017 год, подтверждены расчётами.

Определение общих параметров расходной части бюджета и ассигнований по распорядителям средств в проекте бюджета городского округа на 2017 год производилось следующим образом:

1. ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений финансовое обеспечение, которых осуществляется за счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ и основных общеобразовательных программ дошкольного образования сформированы в пределах субвенций выделенных на эти цели из республиканского бюджета.

Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в сумме 55273,7 тыс. рублей направлена на ФОТ.

Средства на ФОТ работников дошкольных образовательных учреждений, занятых обслуживанием зданий и оборудования в соответствии с письмом Министерства образования и науки РФ от 31 июля 2014 года №08-1002 предусмотрены за счет собственных доходов в сумме 17837,1 тыс. рублей.

Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования в сумме 204 298 тыс. рублей направлена на ФОТ.

1. В базе расчетов предусмотрены средства на выплату заработной платы с начислениями в социальные фонды за 2017 год и окончательный расчет по заработной плате с начислениями за декабрь месяц 2016 года.
2. ассигнования на денежное содержание муниципальных служащих, лиц,

замещающих муниципальные должности, а также работников органов местного

самоуправления, занимающих должности, не являющимися должностями

муниципальной службы, просчитаны в соответствии с Постановлением Правительства РД №252 от 14 июня 2010 года в редакции Постановлений Правительства РД №685 от 17.12.2013г. и №146 от 21.03.2013 года т.е. на уровне 2013-2016 годов.

1. ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов, запланированы исходя из реальных возможности доходной части бюджета с учётом повышения минимального размера оплаты труда с 1 июля 2016 года до 7500 рублей.
2. Ассигнования на оплату труда работников муниципальных органов городского округа «город Избербаш», замещающих должности не являющиеся должностями муниципальной службы и работников централизованных бухгалтерий рассчитаны в соответствии с Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 09.12.2015 г №1080 « О внесении изменений в с Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 21.01.2008г. №42.

6) ассигнования на начисления на оплату труда предусмотрены в размере

30,2 процентов;

7) объемы бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг

определены согласно фактически сложившихся расходов за 2016 год, что ниже расчетных показателей по лимитам.

8) объемы бюджетных ассигнований на питание в детских дошкольных учреждениях и по школе-интернату проектируются на уровне 2016 года.

**Структура расходов бюджета муниципального образования**

**«город Избербаш» на 2017 год приведена в таблице № 4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | глава  Раздел  подраздел | план на 2016 год | | план на 2017 год | | Отклонения  (+, -) | % |
| Сумма  (т. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма  (т. руб.) | Уд. вес (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01 00** | **35 917,6** | **6,6** | **32 972,7** | **7,3** | **-2 944,9** | **91,8** |
| **Национальная безопасность** | **03 00** | **3 563,9** | **0,7** | **4 243,2** | **0,7** | **+679,3** | **119** |
| **Национальная политика** | **04 00** | **5 562,3** | **1** | **4 330,6** | **0,7** | **-1 231,7** | **77,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05 00** | **47 816,9** | **8,8** | **19 309,3** | **3,6** | **-28 507,6** | **40,4** |
| **Образование** | **07 00** | **396 220,2** | **73,4** | **427 034,9** | **78,7** | **+30 814,7** | **107,7** |
| **Культура, кинематография** | **08 00** | **14 798,4** | **2,7** | **15 303,9** | **2,8** | **+510,9** | **103,4** |
| **Социальная политика** | **10 00** | **29 669,0** | **5,5** | **32 622,8** | **6,0** | **+2 953,8** | **109,9** |
| **Физическая культура и спорт** | **11 00** | **1 811,7** | **0,3** | **1 861** | **0,3** | **+49,3** | **102,7** |
| **Средства массовой информации** | **12 00** | **4 050,0** | **0,7** | **4 212,4** | **0,7** | **+162,4** | **104** |
| **Обслуживание внутреннего муниципального долга** | **13 00** | **857,5** | **0,2** | **53,9** | **0,009** | **-803,6** | **6,3** |
| **ВСЕГО расходов** |  | **540 267,5** | **100** | **541 944,7** | **100** | **+1 677,2** | **100,3** |

**Расходы проекта городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов.**

**Раздел 01 Общегосударственные вопросы**

По данному разделу расходы на 2017 год запланированы в объеме 32 972,7 тыс. рублей и характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план на**  **2016 год** | **2017 год** | | |
| **сумма** | **Изменения к 2016 году** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Всего по разделу 01 (с учетом межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета бюджета) | 36 602,9 | 32 972,7 | - 3 630,2 | 90,1 |
| Всего по разделу 01 (без учетом межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета) | 35 719,9 | 32 089,7 | -3 630,2 | 89,8 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 377 | 1 377 |  | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 471,7 | 465,2 | -6,5 | 98,6 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 22 207,3 | 20 209,9 | - 1 997,4 | 91 |
| Субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 9,1 | - | -9,1 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5 386,5 | 4 523,8 | -862,7 | 84 |
| Резервные фонды | 712 | 1 000 | 288 | 140,5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 6 439,3 | 5 396,8 | -1 042,5 | 83,8 |

***Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица***

***субъекта РФ и муниципального образования»***

Запланированы расходы на оплату труда с начислениями главе муниципального образования «город Избербаш» в сумме 1 377 рублей больше на уровне 2016 года.

***Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представитель-***

***ных) органов государственной власти и представительных органов***

***муниципальных образований»***

Разница между показателями за 2016 и 2017год в сумме 6,5 тыс. руб. в сторону уменьшения связано с тем, что в 2016 году была учтена премия по гранту выделенного муниципалитету на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления за 2015 год.

***Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов***

***исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций»***

Предусмотрены расходы в сумме 20209,9 тыс. руб.на содержание и

обеспечение деятельности администрации.

Запланированы расходы в сумме 60,0 тыс. рублейна представительские

расходы.

***Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и***

***таможенных органов и органов надзора***

Запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности финансового управления администрации ГО «город Избербаш» в сумме 4 523,8тыс.руб.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной комиссии муниципального образования «город Избербаш» предусмотрены в сумме 919,3 тыс. руб.

***Подраздел 0111 «Резервные фонды»***

Резервный фонд администрации муниципального образования на 2017 год запланирован в объеме 1000 тыс. рублей, в том числе на ЧС в сумме 600 тыс. руб.

***Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»***

Запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности Управления земельных и имущественных отношений в сумме 2 791,3 тыс. руб.

На расходы по оценке недвижимости, признания прав и регулирования отношений по государственной и муниципальной собственности предусмотрены расходы в сумме 100 тыс. руб.

На расходы по содержанию МКУ «СХОА» предусмотрено 2 336,5 тыс. рублей

**Расходы на осуществление переданных государственных полномочий:**

- по созданию и функционированию комиссий по делам

несовершеннолетних и защите их прав в сумме 357 тыс.рублей;

*-* по созданию и функционированию административных комиссий в сумме 357 тыс. рублей.

- архивный фонд 169 тыс. рублей

**Раздел 03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность.**

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 4 243,2 тыс. рублей:

-на государственную регистрацию актов гражданского состояния 1045 тыс. рублей;

- на содержание отдела администрации ГО и ЧС и антитеррористической комиссии 1093,5 тыс. рублей;

- на функционирование казенного учреждения «ЕДДС» 1 804,7 тыс. рублей.

- на муниципальные программы 300 тыс. рублей

**Раздел 04 Национальная политика**

По данному разделу предусмотрены средства:

- 100 тыс. рублей на мероприятия по землеустройству и землепользованию;

- 4 230,6 тыс. рублей дорожный фонд.

**Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 19 309,3 тыс. рублей в т.ч.:

-109,3 на взносы по кап. ремонту многоквартирных домов;

- коммунальное хозяйство (инженерные сети) 1000 тыс. рублей,

- благоустройство 18 200 тыс. рублей.

**Раздел 07 Образование**

По данному разделу предусмотрено средств в сумме 427 034,9 тыс. рублей, в том числе:

- по переданным полномочиям на реализацию основных общеобразовательных программ и основных общеобразовательных программ дошкольного образования 259 571,7 тыс. рублей.

- на организацию деятельности по опеке и попечительству 1 010 тыс. рублей.

- на проведение мероприятий для детей и молодежи 500 тыс. рублей.

**Раздел 08 Культура**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 15 303,9 тыс. рублей, в том числе на проведение общегородских мероприятий 800 тыс. рублей

**Раздел 10 Социальная политика**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 32 622,8 тыс. рублей в т.ч. на - доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме158 тыс. рублей;

- приобретение жилья детям-сиротам в сумме 17 247,1 тыс. рублей;

- приобретения жилья ветеранам афганских событий в сумме 4 413 тыс. рублей

- компенсацию части род. платы за содержание детей в ДОУ- 5508 тыс. рублей;

- единовременное пособие при всех формах устройства детей в семью-49,3 т.р.;

- содержание детей в семье опекуна- 5147,5 тыс. рублей;

- единовременное пособие гражданам, взявшим детей под опеку из организаций для детей в сумме 100 тыс. рублей.

**Раздел 11 Физическая культура и спорт**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 1 861 тыс. рублей, в том числе на проведение спортивных мероприятий 440 тыс. рублей.

**Раздел 12 Средства массовой информации**.

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 4 212,4 тыс. рублей на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением МБУ «Дом печати», в том числе на организацию эл. СМИ 234,4 тыс. рублей.

**Раздел 13 Обслуживание государственного и муниципального долга.**

По данному разделу предусмотрены средства на обслуживание муниципального долга в сумме 53,9 тыс. рублей в т.ч. проценты за кредит полученного из республиканского бюджета в 2014 году в сумме 20000 тыс. руб. – 16,7 тыс. рублей, в 2015 году в сумме 30200 тыс. руб. – 30,2 тыс. руб. и в 2016 году в сумме 6956,5 тыс. рублей – 7 тыс. рублей.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА.**

Бюджет принят без дефицита.

По сравнению с уточнёнными назначениями расходов 2016 года (751 336,5 тыс. руб*.)* проектом решения предусматривается снижение расходов городского бюджета в 2017 году на 27,9% или на 209 391,8 тыс. рублей в абсолютных значениях.

Приоритетными направлениями расходов городского бюджета на 2017 год, являются «Образование», «Общегосударственные вопросы» и «Социальная политика».

По указанным разделам планируется осуществить более 92% расходов городского бюджета:

- «Образование» - 427 034,9 тыс. руб. (78,7%);

- «Общегосударственные вопросы» - 32 972,7 тыс. руб. (7,3%).

- «Социальная политика» - 32 622,8 тыс. руб. (6%);

Проектом решения предлагается увеличение расходов по сравнению с 2016 годом по разделам:

«Национальная безопасность» (на 19%);

«Образование» (на 7,7%);

«Культура и кинематография» (на 3,4%);

«Социальная политика» (на 9,9%);

«Физическая культура и спорт» (на 2,7%);

«СМИ» (на 4%).

По остальным 3 разделам на 2017 год планируется снижение объёма планируемых расходов.

Представленный проект бюджета соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и его содержанию. Бюджет города на 2017 год сбалансирован, объёмы прогнозируемых доходов и поступлений из источников финансирования дефицита в полной мере обеспечивают исполнение запланированных расходов.

**Выводы и предложения:**

1. Представленные с проектом решения «О проекте бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» документы и материалы содержат полный перечень необходимых показателей.

2. Рекомендуется:

Администраторам по собственным доходам активизировать работу по собираемости налогов, снижению недоимки и по актуализации налоговой базы.

В целях успешного исполнения бюджета по доходам и расходам, кроме усиления работы по сбору налогов необходимо провести работу по уменьшению неэффективных расходов.

3. Учитывая изложенное, Контрольно-счетная комиссия городского округа «город Избербаш» полагает, что проект решения «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» может быть принят с учетом предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

**Председатель КСК Т. Амирбекова**