



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХНЕКАМСКОГО РАЙОНА

ул. Кирова, 16, г. Кирс, 612820, тел.: (83339) 2-30-05, факс (83339) 2-30-07

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

от 02.12.2016 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского района Кировской области на проект решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решением районной Думы «О бюджетном процессе в Верхнекамском районе», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского района» и иными нормативными правовыми актами Верхнекамского района Кировской области.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального района.

При подготовке заключения использованы также результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Параметры прогноза социально-экономического развития Верхнекамского района на 2017-2019 годы разработаны в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации в двух вариантах. Базовый вариант прогноза (1 вариант) взят за основу для составления проекта бюджета муниципального района и предусматривает более низкие темпы роста экономики.

Формирование основных параметров бюджета муниципального района на планируемый период осуществлялось в соответствии с посланием главы района, определяющим основные направления налоговой и бюджетной политики, социально-экономического развития района.

Планирование бюджета муниципального района осуществлялось в соответствии с методикой формирования бюджета муниципального района, утвержденной постановлениями Администрации Верхнекамского района от 01.08.2016 № 621 «Об утверждении Методики формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный район Кировской области на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов», и приказом финансового управления от 09.09.2016 № 43-о «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района».

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период осуществляется на основе прогноза социально - экономического развития

Верхнекамского муниципального района (по умеренным вариантам, предполагающим более низкие темпы роста) в условиях действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Кировской области и решениями представительных органов местного самоуправления, законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, Кировской области и решениями представительных органов местного самоуправления, а также законодательства Российской Федерации, Кировской области и решениями представительных органов местного самоуправления, устанавливающего неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общие параметры бюджета муниципального района

Прогнозируемый *общий объем доходов* бюджета муниципального района на 2017 год предусматривается в размере 472413,0 тыс. рублей, что на 4,8% меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2016 году. В 2018 году доходы планируются в сумме 453728,0 тыс. рублей и в 2019 году в сумме 451173,0 тыс. рублей.

При планировании доходов бюджета учтены вступившие и вступающие в силу с 1 января 2017 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство, а также планируемые изменения в области налоговой политики, запланированные Правительством Российской Федерации в рамках Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Налоговые и неналоговые доходы составят 156660,1 тыс. руб. и увеличатся по отношению к ожидаемой оценке 2016 года на 9,5%.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 315752,9 тыс. рублей, уменьшение по отношению к ожидаемой оценке 2016 года составит 10,6%.

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2017 год планируется в размере 482413,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2016 года на 0,8%.

Дефицит бюджета муниципального района на 2017 год запланирован в сумме 10000 тыс. руб.

Основные параметры бюджета муниципального района соответствуют требованиям БК РФ.

Доходы бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный район

Структура доходной части бюджета муниципального образования в 2016-2019 годах характеризуется следующими данными: (тыс. рублей)

Наименование показателей	2016 год (оценка)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	143069,6	28,8	156660,1	33,16	155913,9	34,4	144298,7	32
Безвозмездные поступления	353020,3	71,16	315752,9	66,8	297814,1	65,6	306874,3	68
Итого*:	496089,9	100	472413	100	453728	100	451173	100

Структура доходов бюджета муниципального района на 2017 год:

- налоговые доходы – 22,6 %;
- неналоговые доходы – 10,5 %;
- безвозмездные поступления - 66,8 %.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета муниципального района с 28,8% по оценке 2016 года до 32% в 2019 году, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений с 71,16% до 68%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2017 год спрогнозированы в объеме 106841,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений текущего года на 6910,3 тыс. рублей, или на 6,9%. Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2016 года планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 13,8%, ЕНВД- на 15,8%.

Уменьшение поступлений налоговых доходов к ожидаемой оценке 2016 года запланировано по акцизам – на 22,9%, налогу на имущество организаций – на 7,5%, УСН на 3%.

В 2018 году налоговые доходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2017 года на 1,3%, в 2019 году по отношению к прогнозу 2018 года с уменьшением на 12%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального района в 2016-2019 годах представлена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателей	2016 год (оценка)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	99932,0	100,0	106841,9	100,0	105472,5	100,0	92834,2	100,0
Налог на доходы физических лиц	59716,0	59,7	67958,9	63,6	65273,5	61,9	50779,3	54,7
Акцизы	5950,0	6,0	4585	4,3	4434	4,2	4836,7	5,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	15275	15,3	14812	13,9	15730,4	14,9	16611,3	17,9
Налог на имущество организаций	7804,0	7,8	7217,9	6,8	7217,9	6,8	7217,9	7,8
ЕНВД	9762	9,8	11305,3	10,6	11814	11,2	12345,7	13,3
Госпошлина	1425	1,4	700	0,7	725,9	0,7	752,8	0,8

В анализируемом периоде основную долю в структуре налоговых доходов составят налог на доходы физических лиц, УСН, ЕНВД.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц

тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, млн. рублей	59716	67958,9	65273,5	50779,3
Темп роста, % к пред.году	100,5	113,8	96,0	77,8
Среднемесячная начисленная заработная плата, тыс. рублей	16220,4	17057,1	17912,1	18861,8
Темп роста, % к пред.году	103,4	105,2	105,0	105,3
Фонд оплаты труда, млн. рублей	1845815	1913187,6	1997054,0	2098642,0
Темп роста, % к пред.году	98,8	103,7	104,4	105,1

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован в соответствии с утвержденной методикой расчета и нормативами отчислений, и в целом соответствует прогнозу темпов роста фонда оплаты труда, с применением расчетной ставки налога, сложившейся за 2015 год в размере 11,1%. При определении расчетной ставки были исключены поступления налога от налоговых агентов, по которым завершено конкурсное производство.

В соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации при расчете прогноза налога учтена передача в 2017 году дополнительных (дифференцированных) нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющих частично или полностью дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности. (Размер заменяемой дотации 30%, размер дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц 8,7%). Объем передаваемого налога из бюджета по дополнительным нормативам бюджету в 2017 году составляет 19872 тыс. рублей.

Прогноз поступления акцизов

тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Акцизы всего	5950	4585	4434	4836,7
Акцизы на нефтепродукты	5950	4585	4434	4836,7
Темп роста, % к пред.году	137,2	77,1	96,7	109,1

Снижение прогноза поступлений акцизов по нефтепродуктам в 2017 году на 22,9% (на 1365 тыс. рублей) обусловлено изменением нормативов отчислений между бюджетами.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	15275	14812	15730,4	16611,3
Темп роста, % к пред.году	101,2	97,0	106,2	105,6
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия	1998131,0	2102765,1	2208360	2320490,6
Темп роста, % к пред.году	107,4	105,2	105,0	105,1

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступлений налога рассчитан в соответствии с Методикой, с применением коэффициента роста показателя «Оборот малых предприятий».

Несмотря на прогнозируемый в 2017 году по сравнению с 2016 годом рост оборота малых и средних предприятий (включая микропредприятия) на 5,2%, прогноз поступления налога в бюджет в 2017 году запланирован со снижением относительно ожидаемых поступлений текущего года и составляет 463,0 тыс.руб.

Прогноз поступления налога на имущество организаций

тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Налог на имущество организаций	7804	7217,9	7217,9	7217,9
Темп роста, % к пред.году	102,2	92,5	100	100
Ввод в действие основных фондов	117757,0	99267,0	101743,0	368949,0

Темп роста, % к пред.году	48,3	84,3	102,5	362,6
Остаточная балансовая стоимость основных фондов	2451014,4	2410953,0	2458496,0	2726496,0
Темп роста, % к пред.году	94,1	98,4	102,0	110,9

Поступления налога на имущество организаций на 2017 год спрогнозированы в сумме 7217,9 тыс. рублей со снижением к оценке поступлений 2016 года на 7,5%.

Уменьшение поступлений связано со снижением остаточной балансовой стоимости основных фондов.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 49818,2 тыс. руб., что выше оценки поступлений текущего года на 6680,2 тыс. руб., или на 15,5%. В 2018 и 2019 годах неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу соответствующих предшествующих лет.

Структура неналоговых доходов областного бюджета в 2016-2019 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2016 год (оценка)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Неналоговые доходы, из них:	43138	100,0	49818,2	100,0	50441,4	100,0	51464,5	100,0
Продажа земельных участков	200	0,5	150	0,3	150	0,3	150	0,3
Аренда земли	1561,0	3,6	1820,8	3,7	1820,8	3,6	1820,8	3,5
доходы от сдачи в аренду имущества	4588,0	10,6	4313,6	8,7	4313,6	8,6	4313,6	8,4
Плата за негативное воздействие на окр.среду	1053	2,4	1310,8	2,6	1359,3	2,7	1409,6	2,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33931,7	78,7	41575,5	83,4	42165	83,6	43139	83,8
% за пользование бюджетным кредитом	100	0,2	16	0,03	1,2	0,002	-	-
Доходы от штрафов	1208	2,8	500	1,0	500	1,0	500	1,0
Прочие	496,0	1,1	131,5	0,3	131,5	0,3	131,5	0,3

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2017 году запланированы в объеме 4313,6 тыс. рублей, что ниже ожиданий 2016 года на 274,4 тыс.руб. (на 6%).

Поступления от продажи земельных участков в 2017 году уменьшатся на 50 тыс.руб. (на 25%).

В 2017 году по сравнению с 2016 годом планируется уменьшение поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 58,6% (на 708 тыс. рублей).

Снижение поступлений в 2017 году прочих доходов составило 73,5% (на 364,5 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в 2017-2019 годах

Безвозмездные поступления на 2017 год спрогнозированы в объеме 315752,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 37267,4 тыс. рублей, или на 10,6%. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2017 году к ожидаемой оценке 2016 года планируется, в первую очередь, за счет уменьшения поступлений дотаций на 2537 тыс. рублей (на 5,2%) и субсидий на 39892,1 тыс.

рублей (на 31,2%), иных межбюджетных трансфертов на 164,3 тыс. рублей (на 5,3%), прочих безвозмездных поступлений на 1936,4 тыс. рублей (на 63,9%).

В 2018 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2017 года на 5,7%, в 2019 году по отношению к прогнозу 2018 года с увеличением на 3,0%.

Структура безвозмездных поступлений в 2016-2019 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2016 год (оценка)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	353020,3	100,0	315752,9	100,0	297814,1	100,0	306874,3	100,0
Дотации, из них	48887	13,8	46350	14,7	36788	12,4	52103	17,0
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	45887	13,0	46350	14,7	36788	12,4	52103	17,0
дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	3000	0,8	-	-	-	-	-	-
Субсидии	127741,5	36,2	87849,4	27,8	86951	29,2	88206	28,7
Субвенции	170243,6	48,2	177506	56,2	172982,5	58,1	165472,7	53,9
Иные межбюджетные трансферты	3119,2	0,9	2954,9	0,9	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	3029	0,9	1092,6	0,3	1092,6	0,4	1092,6	0,4

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с прогнозом областного закона «О областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый год.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из фонда финансовой поддержки муниципальных районов определен в сумме 46350 тыс. рублей (после замены дотации дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ).

Дотация распределена в соответствии с Законом Кировской области «О межбюджетных отношениях Кировской области».

В соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением районной Думы заменена (частично) дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2017 год (8,7%) в сумме 19872 тыс.руб.

Недоимка

В прогнозе налоговых доходов бюджета на 2017 год учтена недоимка по налоговым платежам без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а также находящихся в процедурах банкротства или направивших заявления в Арбитражный суд о признании банкротом.

Объем недоимки по налоговым платежам, учтенной в бюджете района составил 6625,6 тыс.руб., в том числе: налог на доходы физических лиц 3483,8

тыс.руб., УСН 1059,4 тыс.руб., ЕНВД 274 тыс.руб., налог на имущество физических лиц 1329 тыс.руб., земельный налог 479,4 тыс.руб.

Контрольно-счетной комиссией Верхнекамского района произведены расчеты и оценка прогнозных показателей основных доходных источников бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2017-2019 годы, которые подтверждают обоснованность запланированных объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Расходы бюджета муниципального района

Согласно представленному проекту при формировании расходной части бюджета муниципального района применены следующие основные подходы:

Заработная плата работников муниципальных учреждений, а также работников органов местного самоуправления предусмотрена без индексации.

Расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены с учетом фактических затрат за коммунальные услуги с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на материальные затраты учреждений предусмотрены без индексации.

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с ведомственными перечнями муниципальных услуг и исходя из планируемого объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

В целях обеспечения сбалансированности бюджета введен режим экономии бюджетных средств на 4,3%. В результате в проекте бюджета на 2017 год не в полном объеме запланированы расходы на выплату заработной платы, коммунальные услуги, прочие расходы.

Расходы бюджета сформированы с учетом изменений в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н.

Проектом расходы бюджета муниципального образования на 2017 года запланированы в объеме 482413,0 тыс. руб., что на 33780,4 тыс. руб. (на 6,5%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2016 год (по состоянию на 01.11.2016).

В 2018 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2017 года на 5,9%, в 2019 году по отношению к прогнозу 2018 года с уменьшением на 0,6%.

Структура расходов бюджета в 2016-2019 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2016 год (уточненный план)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
РАСХОДЫ всего	516193,4	100,0%	482 413,0	100,0%	453 728,0	100,0%	451 173,0	100,0%
Общегосударственные вопросы	43310,0	8,4	39 699,9	8,2	42 340,1	9,3	48 179,7	10,7
Национальная оборона	848,3	0,25	909,1	0,2	821,1	0,2	821,1	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1272,9	0,2	1 947,2	0,4	1 679,9	0,4	1 650,6	0,4
Национальная экономика	45147,2	8,7	37 564,6	7,8	36 333,0	8,0	36 493,7	8,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	-	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Охрана окружающей среды	-	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Образование	270815,4	52,5	283 949,7	58,9	267 865,7	59,0	267 840,2	59,4
Культура и кинематография	42110,3	8,2	40 052,7	8,3	34 210,7	7,5	33 628,5	7,5
Здравоохранение	55,8	0,01	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Социальная политика	37206,4	7,2	42 724,0	8,9	41 516,5	9,2	33 768,0	7,5
Физическая культура и спорт	53340,6	10,3	16 117,4	3,3	9 400,1	2,1	9 300,9	2,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	10444,0	2,0	9 502,4	2,0	9 849,8	2,2	9 850,2	2,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	11642,5	2,2	9 946,0	2,1	9 711,1	2,1	9 640,1	2,1

В период 2017-2019 годов расходы бюджета сохраняют социальную направленность, основную долю занимают расходы, направляемые на образование, социальную политику, национальную экономику.

Общий объем расходов по разделу «**Общегосударственные вопросы**» предусмотрен на 2017 год в сумме 39699,99 тыс. руб., что на 8,3% меньше расходов по уточненному плану на 2016 год (43310,0 тыс.руб.). Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

Средства резервного фонда администрации района предусмотрены на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 100,0 тыс.руб.

По разделу «**Национальная оборона**» общий объем расходов на 2017 год запланирован в сумме 909,1 тыс. руб., что на 7,2% больше уточненного плана 2016 года (848,3 тыс.руб.).

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» общий объем расходов на 2017 год составляет 1947,2 тыс. руб., что на 53% больше уточненного плана 2016 года (1272,9тыс.руб.).

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» на 2017 год запланированы в общей сумме 37564,6 тыс. руб. или 108%, что на 16,8% меньше уточненного плана 206 года (45147,2 тыс.руб.).

По подразделам «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» и «**Охрана окружающей среды**» расходы на 2017 год не запланированы.

Расходы по разделу «**Образование**» на 2017 год запланированы в сумме 283949,7 тыс. руб., что на 4,8% или 13134,3 тыс.руб. больше уточненного плана 2016 года (270815,4 тыс.руб.).

Общий объем расходов по разделу «**Культура и кинематография**» составил на 2017 год – 40052,7 тыс. руб., что на 4,9% меньше уточненного плана 2016 года (42110,3 тыс.руб.).

По разделу «**Социальная политика**» общий объем расходов на 2017 год составляет 42724,0 тыс. руб., что на 14,8% больше уточненного плана 2016 года (37206,4 тыс.руб.).

Общий объем расходов по разделу «**Физическая культура и спорт**» на 2017 год предусмотрен в сумме 16117,4 тыс. руб. или 30,2 %, что на 37223,2 тыс.руб. меньше уточненного плана 2016 года. По данному разделу запланировано финансирование на содержание МКУ «Плавательный бассейн

«Акватория», в том числе: блочно-модульная водогрейная котельная на твёрдом топливе мощностью 1,6 МВт и монтаж водопровода.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» общий объем расходов на 2017 год составляет 9502,4 тыс. руб., что на 9,0% меньше уточненного плана 2016 года (10444,0 тыс.руб.).

Общий объем расходов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составил на 2017 год 9946,0 тыс. руб. или 85,4%, что на 1696,5 тыс.руб. меньше уточненного плана 2016 года (11642,5 тыс.руб.).

Проект бюджета муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ в 2016-2017 годах представлены в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование государственной программы Кировской области	2016 год (уточненный план на 01.11.2016)		2017 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2017/2016)	
		Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	%
1	Муниципальное управление Верхнекамского района	25540,47	4,9	28531,1	5,9	2990,63	11,7
2	Образование Верхнекамского района	280431,5	53,7	295421,1	60,8		5,3
3	Культура Верхнекамья	54961,6	10,5	52641,4	10,8		-4,2
4	Транспортная система Верхнекамского района	40744,58	7,8	35473,02	7,3	-5271,56	-12,9
5	Жизнеобеспечение Верхнекамского района	3087,1	0,6	3491,7	0,7	377,56	12,1
6	Управление муниципальным имуществом	16404,5	3,1	17625,2	3,6	1278,15	7,8
7	Управление муниципальными финансами	39451,81	7,5	30389,99	6,2	-9061,82	-23
8	Агропромышленный комплекс Верхнекамского района Кировской области	28,9	0,01	0	-	-28,9	-
9	Повышение эффективности реализации молодежной политики	6468,73	1,2	6006,7	1,2	562,03	-8,7
10	Спорт Верхнекамья	53289,59	10,2	16117,4	3,3	-37172,19	69,8
11	Развитие малого и среднего предпринимательства в Верхнекамском районе	2280,6	0,4	0	-	-2280,6	-
Всего		522689,3 8	100,0	485697,6 1	100,0	-37061,36	-7,1

Сбалансированность бюджета муниципального района, муниципальный долг, бюджетные кредиты

Дефицит бюджета муниципального района на 2017 год запланирован в объеме 10000,0 тыс. рублей.

Кредиты кредитных организаций являются основным источником покрытия дефицита бюджета муниципального района в 2017 году, а также источником погашения действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых приходятся на данный период.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 составит 79800,0 тыс. руб., на 01.01.2019 года-78800 тыс.руб., на 01.01.2020 года-78800 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год составит 208600,0 тыс. руб., на 2018 год-142300,0 тыс.руб., на 2019 год-146500,0 тыс.руб.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета муниципального района в 2017-2019 годах муниципальные гарантии юридическим лицам предоставляться не будут.

Выводы и предложения

1. Формирование проекта бюджета муниципального района на 2017-2019 годы осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением районной Думы «О бюджетном процессе в Верхнекамском районе».

При формировании проекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

2. Прогноз социально-экономического развития Верхнекамского района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, разработан по консервативному варианту развития, предусматривающему более низкие темпы роста экономики.

Планируемый рост собственных доходов районного бюджета (налоговых и неналоговых доходов) на 2017 год превысит ожидаемую оценку 2016 года на 9,5%.

3. При общем сокращении расходов бюджета в 2017 году в среднем на 0,8%, сохраняется его социальная направленность. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать социально-значимые разделы: образование (58,9%) и социальная политика (8,9%).

4. Дефицит бюджета на 2017 год запланирован в сумме 10000,0 тыс.руб. Сохранится высокий уровень долговой нагрузки, муниципальный долг района к концу 2017 года будет составлять 79800,0 тыс. рублей, или 50,9% от объема налоговых и неналоговых доходов.

Контрольно-счетная комиссия Верхнекамского района поддерживает принятие решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Председатель контрольно-счетной комиссии
Верхнекамского района



С.Н.Цылева