**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­\_\_\_\_\_­­­­­\_\_\_\_\_\_­\_\_\_\_­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Заключение № 28 -э**

**Контрольно–счетной палаты Мамско-Чуйского района по результатам экспертизы проекта решения Думы Мамско-Чуйского района «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов»**

20 декабря 2016 г. п. Мама

Настоящее заключение составлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Мамско-Чуйского района «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», проведенной в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйского района», утвержденного решением Думы Мамско-Чуйского района от 27.11.2014г. № 44, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Мамско-Чуйского района» утвержденным решением Думы Мамско-Чуйского района от 28.04.2014 г. № 110, председателем КСП МО Мамско-Чуйского района Ананьиной Н.Н., аудитором КСП МО Мамско-Чуйского района Чупаковой Ю.Н.

**Оценка соответствия комплектности представленных материалов и документов, соблюдение сроков представления требованиям**

**законодательства и правовых актов.**

Проект решения Думы Мамско-Чуйского района «О бюджете МО Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» разработан Финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района и представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Мамско-Чуйского района 1 декабря 2016 года. Руководствуясь Законом Иркутской области от 14.10.2016 года № 79-оз «О приостановлении действия отдельных положений Закона Иркутской области «О бюджетном процессе Иркутской области» Дума Мамско-Чуйского района приняла решение от 15.11.2016 года № 101:

1. Приостановить до 1 января 2017 года действие части 1 статьи 21 Положения о бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйского района, утвержденного решением Думы Мамско-Чуйского района от 27 ноября 2014 года № 44 «О положении о бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйского района».
2. Установить, что в 2016 году:
3. проект решения Думы муниципального образования Мамско-Чуйского района о проекте бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов вносится мэром района в Думу Мамско-Чуйского района не позднее 1 декабря 2016 года;
4. внесенный мэром Мамско-Чуйского района проект решения Думы о бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов должен быть рассмотрен и принят окончательно Думой Мамско-Чуйского района не позднее 26 декабря 2016 года.

Проект решения Думы Мамско-Чуйского района «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предоставлен Администрацией Мамско-Чуйского района в Контрольно-счетную палату Мамско-Чуйского района с полным перечнем документов предусмотренных статьей 184.2 БК РФ, статьей 20 Положения «О бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйском районе» от 27.11.2014 года № 44.

Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы Мамско-Чуйского района соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При составлении Заключения использованы результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой Мамско-Чуйского района контрольных и аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета МО Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, параметров его основных показателей.

Формирование основных параметров бюджета МО Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2017 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2016 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития МО Мамско-Чуйского района на 2017 год и на период до 2020 года.

В отличие от формирования бюджета на текущий 2016 год, в соответствии с бюджетным законодательством, бюджет муниципального образования Мамско-Чуйского района формируется на трехлетний бюджетный цикл.

**1. Общая характеристика проекта решения «О бюджете МО**

**Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»**

Основные параметры районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы в объемах, представленных в таблице 1:

таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Доходы,** в том числе: | **288452,5** | **269280,5** | **264092,2** |
| налоговые и неналоговые доходы | 39934,6 | 39934,6 | 39934,6 |
| безвозмездные перечисления | 248517,9 | 229345,9 | 224157,6 |
| **Расходы** | **293864,5** | **274692,5** | **269504,2** |
| **Дефицит** | **1496,0** | **1496,0** | **1496,0** |
| % дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений | 3,75 | 3,75 | 3,75 |
| **Верхний предел муниципального долга** | **8195,0** | **4297,0** | **1496,0** |
| **Резервный фонд МО Мамско-Чуйского района** | **50,0** | **50,0** | **50,0** |

**-** Общий объем доходов районного бюджета на 2017 год предлагается утвердить в сумме 288452,5 тыс. рублей, в том числе по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней в сумме 248517,9 тыс. рублей, которые составят 86,2% от общей суммы планируемых доходов бюджета МО Мамско-Чуйского района на 2017 год;

- Общий объем расходов районного бюджета на 2017 год предлагается утвердить в сумме 293864,5 тыс. рублей;

Дефицит бюджета МО Мамско-Чуйского района составляет 1496,0 тыс. рублей или 3,75% от планируемого общего годового объема доходов бюджета района на 2017 год без учета планируемого объема безвозмездных поступлений.

**-** Общий объем доходов районного бюджета на 2018 год предлагается утвердить в сумме 269280,5 тыс. рублей, в том числе по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней в сумме 229345,9 тыс. рублей, которые составят 85,2% от общей суммы планируемых доходов бюджета МО Мамско-Чуйского района на 2018 год;

- Общий объем расходов районного бюджета на 2018 год предлагается утвердить в сумме 274692,5 тыс. рублей;

Дефицит бюджета МО Мамско-Чуйского района составляет 1496,0 тыс. рублей или 3,75 % от планируемого общего годового объема доходов бюджета района на 2018 год без учета планируемого объема безвозмездных поступлений.

**-** Общий объем доходов районного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 264092,2 тыс. рублей, в том числе по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней в сумме 224157,6 тыс. рублей, которые составят 84,9% от общей суммы планируемых доходов бюджета МО Мамско-Чуйского района на 2019 год;

- Общий объем расходов районного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 269504,2 тыс. рублей;

Дефицит бюджета МО Мамско-Чуйского района составляет 1496,0 тыс. рублей или 3,75% от планируемого общего годового объема доходов бюджета района на 2019 год без учета планируемого объема безвозмездных поступлений.

**2.Основные направления бюджетной, налоговой** **политики муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017-2019 годы**

Основные направления бюджетной, налоговой политики муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017-2019 годы утверждены Постановлением Администрации Мамско-Чуйского района от 15.07.2016 года № 110 «Об утверждении Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017-2019 годы».

Разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Мамско-Чуйского района произведена на основе:

- ст. ст.172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

-ст.ст.7,31,48 Устава муниципального образования Мамско-Чуйского района;

-Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Мамско-Чуйского района», утвержденным 27.11.2014 года № 44 (с изменениями и дополнениями);

-Постановлением администрации района от 12 августа 2014 года № 102 «Об утверждении муниципальной целевой Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2014-2018 годы»;

Бюджетная и налоговая политика муниципального образования Мамско-Чуйского района определяет основные направления экономического развития района в предстоящий трехлетний период и призвана способствовать дальнейшему росту уровня жизни населения района, повышению устойчивости.

**2.1.Основные направлениях налоговой политики на 2017-2019 годы.**

Основные направления налоговой политики муниципального образования на 2017-2019 годы направлены на повышение устойчивости экономики района и должны создавать условия для восстановления положительных темпов экономического роста и противодействия негативным последствиям экономического кризиса.

Основными направлениями налоговой политики органов местного самоуправления района в предстоящий период являются создание благоприятных условий для устойчивого развития экономики района, активизация инвестиционной и инновационной деятельности, поддержка развития субъектов малого и среднего предпринимательства, повышение уровня и улучшения качества жизни незащищенных слоев населения, а также обеспечение условий для полного и стабильного поступления в бюджет района закрепленных налогов и сборов.

Действия органов местного самоуправления района должны быть направлены повышение уровня финансового обеспечения их полномочий за счет собственных доходов, что в дальнейшем будет способствовать повышению стабильности доходной базы местного бюджета.

В сложившейся ситуации политика управления муниципальной собственностью района должна быть ориентирована на оптимизацию муниципального сектора экономики.

На предстоящий период приоритетом администрации района остается дальнейшее увеличение доходов бюджета района для дальнейшего повышения уровня обеспечения полномочий органов местного самоуправления за счет собственных доходов.

Формирование доходов бюджета района будет находиться в прямой зависимости от эффективности развития реального сектора экономики района, достижений в его различных сегментах показателей, предусматриваемых прогнозом социально- экономического развития района, экономических результатов управления муниципальной собственностью, в том числе земельными ресурсами.

Развитие налогового потенциала района должно происходить за счет создания благоприятных условий для расширения и развития негосударственного сектора экономики.

Основную задачу по увеличению доходов следует решить за счет улучшения администрирования уже существующих видов платежей в бюджет. Необходимо продолжить практику согласованных действий органов местного самоуправления района с исполнительными органами государственной власти Иркутской области, территориальными федеральными органами исполнительной власти по мобилизации доходов в бюджет района с целью максимально возможного сокращения недоимки по налоговым доходам и, соответственно, увеличения собираемости налогов на территории района.

Актуальным остается стимулирование и активизация предпринимательской деятельности.

Налоговая политика муниципального образования, решая задачи по обеспечению благоприятных условий социально – экономического развития района, реализуется посредством:

- установление ставок и предоставление льгот по налогу на имущество физических лиц;

- установление ставок в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, определения порядка, сроков уплаты и предоставления налоговых льгот по земельному налогу;

- установления налоговой базы по вмененному доходу в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации для налогообложения налогоплательщиков единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В целях увеличения налогооблагаемой базы по земельному налогу необходимо продолжить работу по постановке на государственный кадастровый учет земельных участков, расположенных в районе, эффективности использования муниципальной собственности района.

Необходимо продолжить работу по совершенствованию и корректировке методик расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом района с учетом эффективности его использования, а также совершенствовать приватизационные процедуры.

Обеспечить полноту поступлений доходных источников в бюджет района путем повышения эффективности администрирования доходов, отнесенных к ведению органов местного самоуправления района, в том числе активизировать работу по взысканию задолженности по неналоговым платежам и списанию безнадежной к взысканию задолженности.

**2.2 Основные направления бюджетной политики на 2017-2019 годы**

Формирование и исполнение бюджета района в настоящее время происходи в условиях недостаточности собственного потенциала для обеспечения расходов бюджета района.

Бюджетная политика района в предстоящие годы направлена на решение задач, определенных Программой повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2014-2018 годы.

Одновременно с предварительными реестрами расходных обязательств на 2017-2019 годы органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей казенных учреждений, должны быть подготовлены проекты муниципальных заданий, которые после утверждения бюджета района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов будут доведены до соответствующих учреждений.

Тем самым уже в текущем бюджетном цикле в соответствии с поставленной в Бюджетном послании Президента РФ задачей будет возложена база для апробации и последующего развития новых форм финансового обеспечения муниципальных услуг, повышение их доступности и качества, создания условий для оптимизации бюджетной сети, стимулов для повышения результативности деятельности муниципальных учреждений и их работников.

Формирование бюджета района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов будет осуществляться исходя из решения следующих задач:

1. Снижения бюджетного дефицита.

Объемы бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы определяются исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств. Принятие решений по увеличению бюджетных ассигнований на исполнение действующих и (или) установлению новых расходных обязательств должно производиться только в пределах, имеющихся для их реализации финансовых ресурсов.

1. Утверждение условно утверждаемых (утвержденных) расходов бюджета района.

Предстоящий трехлетний бюджет района будет сформирован с учетом требования ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающего установление общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета.

1. Проведение работы по оптимизации расходных обязательств.

Органам местного самоуправления района необходимо провести работу по оптимизации расходных обязательств, сконцентрировав расходы на ключевых социально-экономических направлениях района, в том числе на повышение заработной платы в бюджетной сфере, в первую очередь в сфере образования и культуры. Одновременно необходимо продолжить работу по совершенствованию новых систем оплаты труда муниципальных учреждений.

1. Проведение разумной долговой политики.

Муниципальные заимствования необходимо осуществлять только для реализации инвестиционных проектов с высоким уровнем экономической и социальной эффективности, исходя из принципа минимизации расходов на обслуживание муниципального долга.

1. Повышение эффективности социальной защиты населения.

При исполнении бюджета района обеспечить полное и своевременное исполнение расходных обязательств по следующим первоочередным расходам:

- по обеспечению выполнения функций муниципальных казенных учреждений района;

- выплата публичных нормативных обязательств района;

-оплата труда (с начислениями) работников муниципальных казенных учреждений района;

-мероприятия по подготовке к зиме объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы.

6. Обеспечение эффективности и результативности вложения бюджетных средств.

При принятии решений о выделении бюджетных ассигнований должен быть ясно определен ожидаемый результат и установлены индикаторы, позволяющие отслеживать его достижение. В связи с этим целесообразно в максимальной степени реализовать программно-целевой принцип планирования и исполнения бюджета района.

7.Обеспечение ритмичности исполнения бюджета района.

Меры для организации исполнения бюджета района должны приниматься до начала финансового года. Для решения этой задачи необходимо обеспечить утверждение муниципальных правовых актов, определяющих требования к организации исполнения бюджета района и обуславливающих объемы потребности в финансовых ресурсах в ходе исполнения бюджета района в очередном финансовом году, до его начала.

Все решения в процессе исполнения бюджета района, в особенности, связанные с реализацией антикризисных мер, должны приниматься и реализовываться максимально оперативно.

8. Участие в федеральных и региональных программах.

В целях привлечения дополнительных финансовых ресурсов на исполнение расходных обязательств района необходимо обеспечить активное участие администрации района в федеральных и областных целевых программах.

9. Обеспечение прозрачности и открытости бюджета района и бюджетного процесса.

**3. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период до 2019 года разработан в соответствии со следующими документами:

1. Законом Иркутской области от 23.07.2008г. № 55-оз "О бюджетном процессе Иркутской области" (с изменениями и дополнениями);

2.Письмом Правительства Иркутской области от 20.05.2016 года № 62-37-1592/6 «О разработке прогноза на 2017-2019 годы»;

3. Основными показателями прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2019 года;

4. Прогнозом показателей инфляции и системы цен производителей по отраслям промышленности до 2019 года;

5. Информацией о планах развития основных предприятий района до 2019 года.

**3.1 Анализ выполнения прогноза за 2015 год** показал, что фактические показатели по выручке и прибыли ниже прогнозных это обусловлено завышенным прогнозом золотодобывающей организации ООО «МГК» и геологоразведочной организацией ООО «Мамская ГРП», являющимися базовыми организациями района. Снижение показателей «Численность постоянного населения» и «Среднесписочная численность работающих» связано с ежегодным уменьшением численности населения из-за естественной убыли и механического оттока населения. Данные представлены в таблице 2:

таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Оценка**  **2015г.** | **Факт**  **2015г.** | **Отклонение, %** |
| **Выручка от реализации продукции**  **(работ, услуг)** | млн.руб. | 821,6 | 777,6 | -5 |
| **Прибыль, прибыльно работающих организаций** | млн.руб. | 4,1 | 3,3 | -19 |
| **Численность постоянного населения** | тыс.чел. | 4,650 | 4,518 | -3 |
| **Среднесписочная численность работающих** | тыс.чел. | 2,045 | 2,008 | -2 |
| **Среднемесячная заработная плата** | руб. | 27369 | 28090 | +2,6 |
| **ФОТ** | млн.руб. | 671,64 | 734,22 | +9,3 |

Инвестиционные проекты, реализуемые на территории Мамско-Чуйского района, носят разведочный, изыскательский характер, поэтому увеличение выручки от реализации продукции и создание новых рабочих мест не предусматривается. Новых масштабных проектов или стратегий не реализуется, поэтому прогноз основных параметров социально-экономического развития Мамско-Чуйского района до 2019 года разрабатывается, в основном, по инерционному варианту развития – на основе имеющихся в наличии ресурсов и реальных возможностей, сохранения уже сложившихся тенденций.

В целом по муниципальному образованию Мамско-Чуйского района выручка от реализации продукции, работ, услуг за 2015 год составила 777,6 млн. рублей. В соответствии с прогнозом, к 2017 году ожидается увеличение по данному показателю на 26,9%, к 2019 году – на 27,3%. Это связано с увеличением прогнозных показателей по добыче золота базовым предприятием ООО «МГК», по лесозаготовке лесозаготовительными предприятиями, разведкой новых месторождений предприятием ООО «Мамская ГРП», увеличением выручки от торговой деятельности.

**Промышленное производство**

**РАЗДЕЛ Е: "Производство и распределение электроэнергии, газа и воды"**

До середины 2015 года деятельность в данной отрасли вело областное предприятие ОАО «Облжилкомхоз». С середины 2015 года создано районное предприятие ООО «МПКК». Доля выручки от производства и распределения теплоэнергии за полгода составила 8,8% в общем объеме выручки от реализации продукции, работ, услуг в районе. Выручка от реализации продукции к 2017 году снизится относительно 2015 года на 2% из-за снижения объемов предоставления услуг.

Индекс промышленного производства стабильно находится на уровне 95-98%, что связано с уменьшением числа потребителей и, соответственно отапливаемых объемов.

# Малый бизнес

В районе действует 23 малых предприятий и организаций, 21 из которых являются микропредприятиями. Все малые предприятия находятся в частной собственности. 10 предприятий (43%) занимаются торгово-закупочной деятельностью, розничной продажей алкогольной продукции. Охотой и лесным хозяйством занимаются 6 предприятий, или 26% от числа реально действующих предприятий малого бизнеса. К 2019 году количество предприятий останется практически на прежнем уровне.

Среднесписочная численность работающих на малых предприятиях составила 849 человек, что составляет в общем количестве населения занятого в экономике района 42%. К 2019 году ожидается почти такой же уровень численности. Число индивидуальных предпринимателей – 104 человека.

Уровень развития малого бизнеса в районе кардинально не изменится. Причины тому - высокая степень рыночного и технико-производственного риска, сложная транспортная система доставки продукции на рынки потребления.

Основные предприятия малого бизнеса ниже представлены по видам экономической деятельности.

**1.Промышленное производство:**

**РАЗДЕЛ С: «Добыча полезных ископаемых»**

Данный вид деятельности представлен в районе золотодобывающим предприятием ООО "Мамская горнорудная компания".

Показатели по добыче золота, по-прежнему, имеют скачкообразный характер, так как если на один год приходится больше буровзрывных работ, то на следующий год – добычных. В своем прогнозе ООО "Мамская горнорудная компания" до 2019 года придерживается оптимистично-стабильных показателей.

Прогнозные объемы выручки от реализации продукции в 2017 году планируется повысить на 57% к уровню 2015 года. Индекс физического объема промышленного производства в 2017 году и до 2019 года составит 100%.

**РАЗДЕЛ Д: «Обрабатывающие производства»**

Данный вид деятельности представлен в районе предприятием ООО «Мамский пищевик» и ООО «Крона» - производство хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий. ООО «Мамский пищевик» в 2016 году прекратило свою деятельность.

Объем производства хлеба и хлебобулочных изделий данными предприятиями с 2011 года снизился, ввиду вовлечения в данный вид деятельности индивидуальных предпринимателей, и с тех пор остается на одном уровне. Индекс физического объема до 2019 года планируется сохранить на уровне 100%, в связи с выпуском новой конкурентоспособной продукции. Сдерживающими факторами роста производства хлеба и хлебобулочных изделий являются так же снижение численности постоянного населения в районе.

В целом по промышленному производству индекс физического объема к 2017 году составит 80%, к 2019 году составит 100%.

**2.Лесное хозяйство (лесозаготовка).**

Основным предприятием, представляющим данный вид деятельности в районе, является ЗАО "Рифт". Лесозаготовка в связи с внутренним кризисом предприятия в 2014-2015 годах не осуществлялась, в 2016 году организация наращивает объемы производства, в связи с чем показатель относительно 2015 года возрастет в 3 раза, и увеличится еще на 17% к 2019 году. Кроме того, вклад в лесозаготовительную деятельность наращивает ООО «Альянс». Деятельность по заготовке леса на территории Мамско-Чуйского района осуществляют предприятия, зарегистрированные в г.Бодайбо.

**Рынок труда и уровень жизни населения**

В соответствии с балансом трудовых ресурсов численность занятых в экономике района в 2015 году составила 2,096 тыс. человек. К 2017 году ожидается снижение на 3% относительно 2015 года и к 2019 году показатель снижения составит 5,6%.

Снижение происходит за счет:

* сокращения численности работников при реорганизации
* сокращений в социальной сфере района.

Демографическая ситуация в районе, характеризуется ежегодным сокращением численности населения на 3% из-за естественной убыли и механического оттока населения. По данным переписи населения 2010 года, численность постоянного населения в районе составила на 01.01. 2011 года 5501 человек и по статистическим показателям: на 01.01.2016 года составляет 4374 человека. Данный показатель не отражает действительную численность, т.к. по сведениям взятым администрацией района в ТПУФМС, в районной больнице, в территориальной избирательной комиссии численность населения, зарегистрированного на территории составляет 5569 человек, из них проживающих на территории 4800 человек.

Структура населения района постепенно меняется: в общей численности населения района снижается доля работающих, увеличивается доля пенсионеров и детей. Наметилась четкая тенденция к сокращению численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте.

По прогнозу, среднедушевой денежный доход к 2017 и 2019 годам останется на уровне 2015 года. Уровень средней заработной платы к 2017 и к 2019 годам вырастет на 1%.

Уровень регистрируемой безработицы стабильно держится на уровне 5% и останется неизменным к 2019 году.

Фонд начисленной заработной платы относительно 2015 года к последующим годам незначительно снизится на 1%. Это связано с закрытием отдаленных поселков и переселения жителей за пределы района. Снижение фонда оплаты труда, при ежегодном росте зарплат, вызвано исключительно уменьшением экономически активной части населения.

**3.2 Предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период 2016 года (9 месяцев)**

Выручка от реализации продукции, работ, услуг за 9 месяцев 2016 года составила 575,7 млн. рублей или 125% к соответствующему периоду 2015 года. В объеме производства продукции, работ, услуг доля отраслей составила:

-промышленность-21%,

-производство теплоэнергии-17%,

-лесное хозяйство-1%,

-торговля-48%,

-транспорт-5%,

-прочие услуги-8%.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг на душу населения составила 127 тыс. рублей, что на 37% выше, чем за соответствующий период прошлого года.

Доля населения занятого в экономике района составила 43%.

Основными факторами, сдерживающими развитие экономики и социальной сферы района являются:

-отсутствие стабильной, более дешевой транспортной схемы,

-высокий предпринимательский риск.

***Промышленное и лесное хозяйство***

Объем продукции, выпущенной за 9 месяцев 2016 года предприятиями промышленного производства вырос на 12% относительно соответствующего периода прошлого гола и составил 121,4 млн. рублей, в том числе:

- добыча полезных ископаемых- 120,0 млн. рублей,

-обрабатывающие производства-1,5 млн. рублей.

Объем продукции, выпущенной за 9 месяцев 2016 года предприятиями лесного хозяйства составил 5 млн. рублей, что составляет 63% к соответствующему периоду.

***Потребительский рынок***

Основной объем торговой деятельности в районе формируют индивидуальные предприниматели. За 9 месяцев 2016 года выручка осталась на уровне аналогичного периода прошлого года и составила 276 млн. рублей. Ситуация на потребительском рынке стабильна.

***Малый бизнес***

На 01.10.2016 года на территории муниципального образования Мамско-Чуйского района действует 23 предприятия, из них 21 – микропредприятия и 2 – малые.

Количество предприятий малого бизнеса на 1 тысячу населения составляет 5,5 единицы, что составляет 100% к соответствующему периоду прошлого года.

Среднесписочная численность работающих на малых предприятиях составила 560 человек, что составляет в общем количестве населения занятого в экономике района 29%. Число индивидуальных предпринимателей-87 человек. Структура индивидуального предпринимательства состоит:

-розничная торговля промышленными и непромышленными товарами -70%.

-оказание бытовых услуг населению, грузоперевозки, услуги такси, стоматологические услуги и прочие-30%. Индивидуальные предприниматели формируют весь объем торговой деятельности в районе.

Субъектами малого предпринимательства отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг на сумму 575,7 млн. рублей, что на 25% больше, чем за аналогичный период прошлого года.

***Финансы***

За 9 месяцев 2016 года план по налогам и сборам в консолидированный бюджет района выполнен на 93,2%. Всего собственные доходы составили 25,9 млн. рублей или 79,5% к соответствующему периоду прошлого года. В структуре собственных доходов района наибольший удельный вес составляют:

-НДФЛ-64%,

-ЕНВД-5%.

По данным аналитического отчета о социально-экономической ситуации в МО Мамско-Чуйского района за 9 месяцев 2016 года обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения составила 7987 рублей или 121,8% к соответствующему периоду прошлого года.

***Уровень жизни населения***

Среднесписочная численность работающих за 9 месяцев 2016 года составила 1942 человека, что на 5% ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

Среднемесячная заработная плата выросла относительно аналогичного периода прошлого года на 1,6% и составила 27150,0 рублей, среднедушевой денежный доход - на 4,9% и составил 18671,0рубль, прожиточный минимум-на 17% и составил 12207,0 рублей.

Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума составила 807 человек или 18% всего населения района. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года она уменьшилась на 22%.

Уровень регистрируемой безработицы составил 4,4%, что аналогично показателям прошлого года за 9 месяцев.

Задолженность по выплате заработной платы работникам муниципальных учреждений на 01.10.2016 года составила 589,0 тыс. рублей, работникам промышленных предприятий-6130,0тыс. рублей.

**4. Доходы бюджета.**

При подготовке прогноза доходов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов учтены положения Федерального Закона Иркутской области от 22.10.2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (с изменениями и дополнениями), проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в части объемов распределения межбюджетных трансфертов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Иркутской области), проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области (в части перераспределения из областного бюджета в местные бюджеты 5% доходов от акцизов на нефтепродукты и 30% от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

Прогноз доходов районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов осуществлен на основе фактического исполнения за 2015 год, оценки по итогам исполнения бюджета за 2016 год по состоянию на 01.11.2016 года представленным в таблице 3:

таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015 год**  **(факт)** | **2016 год**  **(ожидание)** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА** | 349583,0 | 358586,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 37580,0 | 49661,0 |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | 26405,0 | 26246,0 |
| -налог на доходы физических лиц | 22750,0 | 22715,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | 11175,0 | 23415,0 |
| -доходы от оказания платных услуг или компенсация затрат государства, в том числе: | 8817,0 | 7768,0 |
| -родительская плата | 4510,0 | 4266,0 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  | 12930,0 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 338,0 | 1289,0 |
| -прочие неналоговые доходы | 232,0 | 102,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 312003,0 | 308925,0 |
| -дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 59259,0 | 59123,0 |
| -дотация на сбалансированность бюджета | 13108,0 | 30805,0 |
| -субсидия на повышение эффективности бюджетных расходов | 8000,0 | 0 |
| -субсидия на приобретение и доставку ГСМ | 22280,0 | 21438,0 |
| -субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов | 30990,0 | 34876,0 |
| -субвенции | 139378,0 | 131030,0 |
| -другие МБТ | 26757,0 | 23160,0 |
| -МБТ на оплату соглашений о передаче полномочий поселений в район | 12337,0 | 8504,0 |

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в районный бюджет на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов с учетом бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице 4:

таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015г.**  **факт** | **2016г.**  **оценка** | **Темп роста,%** | **2017г.**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2018г.**  **прогноз** | **Темп роста,%** | **2019г.**  **прогноз** | **Темп**  **роста, %** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 37580,0 | 49598,8 | 132,0 | 39934,6 | 80,5 | 39934,6 | 100 | 39934,6 | 100 |
| **Безвозмездные поступления, из них** | 312003,0 | 260221,0 | 83,4 | 248517,9 | 95,5 | 229345,9 | 92,3 | 224157,6 | 97,9 |
| **Дотации, в том числе** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** | 59259,5 | 59122,6 | 99,8 | 62881,4 | 106,4 | 58995,1 | 93,8 | 60070,5 | 101,8 |
| **иные дотации** | 13107,5 | 30805,6 | 235,0 |  |  |  |  |  |  |
| **Итого доходов** | **349583,0** | **309819,0** | **88,6** | **288452,5** | **93,1** | **262280,5** | **93,4** | **264092,2** | **98,1** |

Доходы районного бюджета на 2017 год запланированы в сумме 288452,5 тыс. рублей, что на 21366,5 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2016 года и составляет 93,1 % к ожидаемому уровню поступлений 2016 года, налоговые и неналоговые доходы составят 39934,6 тыс. рублей, что на 9664,2 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2016 года и составляет 80,5% к ожидаемому уровню поступлений 2016 года.

Доходы на 2018 год запланированы в сумме 269280,5 тыс. рублей, в том числе:

-налоговые и неналоговые поступления в бюджет района – 39934,6 тыс. рублей,

-безвозмездные поступления из бюджетов других уровней – 229345,9 тыс. рублей.

Доходы на 2019 год запланированы в сумме 264092,2 тыс. рублей, в том числе:

-налоговые и неналоговые поступления в бюджет района – 39934,6 тыс. рублей,

-безвозмездные поступления из бюджетов других уровней – 224157,6 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2017 году обусловлено тем, что в проекте областного закона «О областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований области.

Прогноз доходов на 2017 год осуществлен на основе уточненного прогноза 2016 года по итогам исполнения бюджета за десять месяцев 2016 года.

Параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям в дальнейшем будут уточнены после утверждения закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и передачи межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений по соглашениям о передаче полномочий.

**4.1.Анализ налоговых поступлений в бюджет МО Мамско-Чуйского района по отдельным видам доходов.**

**Налог на доходы физических лиц**

Поступления налога на доходы физических лиц на 2017 год запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2016 года с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2017 год в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района и в соответствии с нормативами отчислений доходов в местные бюджеты, установленными Бюджетным кодексом РФ(5%) и законом Иркутской области от 22.10.2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (26,25%).

Прогноз поступлений налога в районный бюджет:

- в 2017 году составляет 19258,0 тыс. рублей,

- в 2018 году составляет 19258,0 тыс. рублей,

- в 2019 году составляет 19258,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2017 год осуществлен на основании прогнозных данных Министерства Финансов Иркутской области и нормативом отчислений доходов в местные бюджеты (30%), установленный проектом закона Иркутской области «О внесении изменений в закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты». Сумма прогнозируемых поступлений:

- в 2017 год составляет 802,0 тыс. рублей,

- в 2018 год составляет 802,0 тыс. рублей,

- в 2019 году составляет 802,0 тыс. рублей.

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

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 год осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2016 года с учетом сводного индекса потребительских цен на 2017 год по прогнозу социально-экономического развития района и в соответствии с данными администратора доходов – Межрайонная ИФНС России № 3 по Иркутской области. Сумма прогнозируемых поступлений:

- в 2017 году составляет 2000,0 тыс. рублей,

- в 2018 году составляет 2000,0 тыс. рублей,

- в 2019 году составляет 2000,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Расчет прогноза поступления государственной пошлины в районный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2016 году, информации главных администраторов доходов и составит:

- в 2017 году 930,0 тыс. рублей,

- в 2018 году 930,0 тыс. рублей,

- в 2019 году 930,0 тыс. рублей.

**4.2.Неналоговые доходы**

Прогноз поступлений неналоговых платежей в районный бюджет осуществлен на основании информации главных администраторов доходов и органов местного самоуправления района о прогнозируемом поступлении доходов и составляет:

- в 2017 году 16944,6 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений 2016 года на 3335,6 тыс. рублей.

- в 2018 году 16944,6 тыс. рублей,

- в 2019 года 16944,6 тыс. рублей.

Прогнозируется повышение доходов от сдачи в аренду имущества на сумму 3344,2 тыс. рублей.

**4.3.Безвозмездные перечисления**

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет МО Мамско-Чуйского района из областного бюджета Иркутской области на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов определен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» представлен в таблице 5:

таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015г. факт** | **2016г.**  **оценка** | **Темп роста, %** | **2017г. прогноз** | **Темп роста, %** | **2018г.**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2019г.**  **прогноз** | **Темп роста, %** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | 312109,7 | 308908,1 | 99 | 248517,9 | 80,5 | 229345,9 | 92 | 224157,6 | 98 |
| **Дотации, в том числе:** | 72367,0 | 89928,2 | 124,0 | 62881,4 | 69,9 | 58995,1 | 94 | 60070,5 | 102 |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** | 59259,5 | 59122,6 | 100 | 62881,4 | 106 | 58995,1 | 94 | 60070,5 | 102 |
| **иные дотации** | 13107,5 | 30805,6 | 253 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субсидии** | 62439,8 | 59923,0 | 96 | 49280,2 | 83 | 35834,4 | 78 | 35651,2 | 92 |
| **Субвенции** | 139378,4 | 131002,4 | 94 | 126960,0 | 97 | 126164,3 | 99 | 119819,2 | 95 |
| **Иные безвозмездные поступления** | 37924,5 | 28054,5 | 74 | 9396,3 | 33 | 8352,1 | 89 | 8616,7 | 103 |

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

-в 2017 году- 248517,9 тыс. рублей, что на 60390,2 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления доходов 2016 году,

-в 2018 году -229345,9 тыс. рублей,

-в 2019 году – 224157,6 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджет района на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов обусловлено наличием нераспределенных в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» объема межбюджетных трансфертов между бюджетами муниципальных образований области.

Прогнозируемое в 2017 году поступление дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составляет 62881,4 тыс. рублей, что на 6% выше к уровню 2016 года.

**5.Расходы районного бюджета**

**5.1 Основные характеристики расходов районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов**

Проект бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов сформирован по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ. Всего в 2017 году будут действовать 6 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, культуры, спорта, экономики, молодежной политики и другие. Объем программных расходов составит 261380,6 тыс. рублей, это 88,9% от общего объема расходов бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района. В 2018 году – 244839,7 тыс. рублей, что составит 89,1% от общего объема расходов бюджета. В 2019 году – 240406,9 тыс. рублей, что составит 89,2% от общего объема расходов бюджета.

При формировании расходной части районного бюджета учитывались следующие основные критерии:

-исполнение указаний мэра района и администрации Мамско-Чуйского района;

-сохранение достигнутого уровня заработной платы работников бюджетной сферы;

-обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг.

Особое внимание при формировании районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов уделено вопросам заработной платы работников муниципальных учреждений района.

Определение объема расходов на муниципальное управление осуществлялось в соответствии с действующей в настоящее время структурой исполнительных органов местного самоуправления.

Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов».

Исходя из действующих обязательств потребность учреждений на 2017 год составляет 377319,0 тыс. рублей, в том числе без учета целевых средств и переданных полномочий 253564,7 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2017 год по бюджетополучателям распределены на основании фактической обеспеченности расходов планируемыми доходами бюджета. Фактическая обеспеченность бюджета на 2017 год составляет 47% от общего объема расходов бюджета.

Запланированные средства в первую очередь обеспечат расходы на заработную плату работников казенных учреждений. Потребность в расчете на 2017 год составляет 134,9 тыс. рублей (без учета гос. полномочий и целевых средств), запланировано выделить 67,0 рублей. На текущие расходы казенных учреждений запланировано 53,5 тыс. рублей.

**5.2 Структура расходов бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год**

При формировании проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов учтены изменения бюджетной классификации, внесенные на федеральном уровне (приказ Минфина России от 08.06.2015 года № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н).

Структура кода целевой статьи расходов бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района состоит из десяти разрядов и формируется в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н.

В таблице 6 представлен перечень муниципальных программ муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов:

таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КЦСР** | **Наименование муниципальных программ** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **81 0 00 00000** | «Содействие развитию учреждений образования в муниципальном образовании Мамско-Чуйского района» на 2016-2020 г.г. | 164595,3 | 162219,9 | 156510,6 |
| **82 0 00 00000** | «Развитие культуры и дополнительного образования в сфере музыкального искусства в Мамско-Чуйском районе» на 2016-2020г.г. | 32318,4 | 28184,2 | 29591,3 |
| **83 0 00 00000** | «Социально-экономическое развитие Мамско-Чуйского района» на 2016-2020 г.г. | 19981,2 | 17109,3 | 15960,2 |
| **84 0 00 00000** | «Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом МО Мамско-Чуйского района» на 2016-2020 г.г. | 3137,6 | 2714,6 | 2771,6 |
| **85 0 00 00000** | «Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Мамско-Чуйского района» на 2014-2018г.г. | 26425,9 | 20728,3 | 20517,2 |
| **86 0 00 00000** | «Содержание и развитие муниципального хозяйства МО Мамско-Чуйского района» на 2016-2020г.г. | 14922,2 | 12737,2 | 12763,7 |
| **Итого по муниципальным программам** | | **261380,6** | **243693,5** | **238114,6** |
| **00 0 00 00000** | Непрограммные расходы | 32483,9 | 29852,8 | 29097,3 |
| **Всего** |  | **293864,5** | **273546,3** | **267211,9** |

В проекте решения Думы Мамско-Чуйского района «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» предусмотрены условно утвержденные расходы:

- на 2018 год в сумме 1146,2 тыс. рублей;

- на 2019 год в сумме 2292,3 тыс. рублей.

В проекте решения на реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 32483,9 тыс. рублей, на 2018 год – 29852,8 тыс. рублей, на 2019 год – 29097,3 тыс. рублей.

В составе бюджетных ассигнований на обеспечение непрограммных направлений деятельности включены расходы на:

-обеспечение деятельности Думы Мамско-Чуйского района на 2017 год-93,0 тыс. рублей, на 2018 год- 100,2 тыс. рублей, на 2019 год- 103,8 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год- 2181,4 тыс. рублей, на 2018 год-983,0 тыс. рублей, на 2019 год- 960,0 тыс. рублей;

-резервный фонд на 2017 год- 50,0 тыс. рублей, на 2018 год- 50,0 тыс. рублей, на 2019 год– 50,0 тыс. рублей;

-выплату пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в муниципальном образовании Мамско-Чуйского района на 2017 год-1000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1400,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1200,0 тыс. рублей;

-дорожный фонд на 2017 год – 3916,0 тыс. рублей, на 2018 год – 3916,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3916,0 тыс. рублей;

-осуществление переданных полномочий городских поселений Мамско-Чуйского района на 2017 год – 9396,3 тыс. рублей, на 2018 год – 8352,1 тыс. рублей, на 2019 год – 8616,7 тыс. рублей;

-осуществление государственных полномочий на 2017 год – 15847,2 тыс. рублей, на 2018 год – 15051,5 тыс. рублей, на 2019 год – 14250,8 тыс. рублей.

Расходы на 2017 год запланированы в сумме 293864,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения в 2016 года на 84917,5 тыс. рублей, в том числе по разделам представлены в таблице 7:

таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015 год**  **(факт)** | **Разница(+/-) 2015год к 2016 году** | **2016 год**  **(ожидание)** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | | **378782,0** |
| **РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ** | | | |
| **Всего** | 61005,0 | -166,0 | **60839,0** |
| **Заработная плата** | 38656,0 | +631,0 | 39287,0 |
| **Коммунальные услуги** | 421,0 | +188,0 | 609,0 |
| **Приобретение топлива для обеспечения деятельности местной администрации** | 361,0 | +421,0 | 782,0 |
| **Выплата пенсий муниципальным служащим** | 1313,0 | +379,0 | 1692,0 |
| **Иные расходы** | 8893,0 |  | 7023,0 |
| **РАСХОДЫ, НЕ ОТНОСЯЩИЕСЯ К РАСХОДАМ НА СОДЕРЖАНИЕ ОГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ** | | | |
| **Всего** | 302672,0 | +15271,0 | **317943,0** |
| **Заработная плата казенных учреждений всего, в том числе:** | 156373,0 | -5126,0 | 151247,0 |
| **-пед. работники организаций доп. образования** | 11473,0 | +701,0 | 12174,0 |
| **-основной персонал учреждений культуры** | 9084,0 | +971,0 | 10055,0 |
| **-иные категории работников** | 135816,0 | -6798,0 | 129018,0 |
| **Начисления на выплаты по оплате труда** | 47342,0 | +956,0 | 48298,0 |
| **Коммунальные услуги** | 9999,0 | +11561,0 | 21560,0 |
| **Приобретение топлива для обеспечения деятельности учреждений (без учета ГСМ)** | 18678,0 | -3253,0 | 15425,0 |
| **Обслуживание муниципального долга** | 36,0 | +291,0 | 327,0 |
| **Социальное обеспечение** | 11594,0 | +1907,0 | 13501,0 |
| **Уплата налога на имущество организаций и земельного налога** | 319,0 | +679,0 | 998,0 |
| **Межбюджетные трансферты, в том числе:** | 4870,0 | +1554,0 | 6424,0 |
| **-дотации на выравнивание** | 4870,0 | +1554,0 | 6424,0 |
| **Выборы главы (мэра), депутатов Думы** | 369,0 | -149,0 | 220,0 |
| **Медицинские услуги** | 273,0 | +27,0 | 300,0 |
| **Разработка и экспертиза ПСД** | 441,0 |  | 0 |
| **Иные расходы** | 52378,0 | +7292,0 | 59643,0 |
| **ПРОФИЦИТ(+)/ДЕФИЦИТ(-)** | -14094,0 |  | -20196,0 |
| **Источники финансирования бюджета** | 14094,0 |  | 20196,0 |
| **Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов:** | 11335,0 |  | 0 |
| **-получение бюджетных кредитов** | 11689,0 |  |  |
| **-погашение бюджетных кредитов** | -354,0 |  |  |
| **ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ** | 2759,0 |  | 1155,0 |
| **ОСТАТКИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТОВ, в том числе:** | 1154,0 |  | 1155,0 |
| **-остатки целевых средств** | 609,0 |  |  |
| **-остатки нецелевых средств** | 302,0 |  |  |
| **-остатки средств от юридических и физических лиц** | 243,0 |  |  |
| **ПРОСРОЧЕННАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** | 3090,0 |  |  |

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения **на 2017 год** запланирован в сумме 56320,5 тыс. рублей;

В рамках раздела учеты бюджетные ассигнования на функционирование высшего должностного лица муниципального управления, функционирование представительного органа муниципальной власти, органов исполнительной власти муниципального образования и другие общегосударственные вопросы.

На обеспечение выполнения функций мэра района предусмотрены расходы

сумме 1111,1 тыс. рублей;

На содержание Думы района предусмотрены расходы в сумме 93,0 тыс. рублей;

Предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций администрации района в сумме 22974,5 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности Финансового управления района и Контрольно-счетной палаты в сумме 9955,4 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы в сумме 22136,7 тыс. рублей (на содержание и обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом-3466,6 тыс. рублей, содержание и обеспечение администрации Мамско-Чуйского района в части осуществления областных гос. полномочий по архиву, в сфере труда, обеспечения деятельности административной комиссии-4977,5 тыс. рублей, на содержание и обеспечение деятельности МКУ «АХС» -13692,6 тыс. рублей).

Объем резервного фонда администрации Мамско-Чуйского района в сумме 50,0 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

- на 2018 год- 47898,5 тыс. рублей,

- на 2019 год -47442,9 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по данному разделу в проекте Решения запланированы в сумме 1561,0 тыс. рублей, в том числе:

-обеспечение реализации мероприятий по профилактике преступлений и правонарушений в сумме 40,0 тыс. рублей;

-защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 1521,0 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 1207,5 тыс. рублей,

-на 2019 год – 1130,0 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 4365,6 тыс. рублей, в том числе:

-общеэкономические вопросы в сумме 43,8 тыс. рублей (осуществление отдельных государственных полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции);

-сельское хозяйство и рыболовство в сумме 80,5 тыс. рублей (осуществление отдельных гос. полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области);

-дорожное хозяйство (дорожные фонды) в сумме 3916,0 тыс. рублей;

-другие вопросы в области национальной экономики в сумме 325,3 тыс. рублей (поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мамско-Чуйском районе на 2016-2020 г.г.-50,0 тыс. рублей, организация и проведение районного конкурса «Лучшее предприятие торговли» -10,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров в поселения Мамско-Чуйского района, с ограниченными сроками завоза грузов-187,3 тыс. рублей, создание условий для обеспечения населения услугами торговли-78,0 тыс. рублей).

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 4319,9 тыс. рублей,

-на 2019 год – 4303,2 тыс. рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

На реализацию мероприятий по другим вопросам в области охраны окружающей среды предусмотрены расходы в сумме 140,0 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов** расходы не запланированы.

**Раздел 07 «Образование»**

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 174621,5 тыс. рублей, в том числе:

-на содержание учреждений общего образования в сумме 97909,9 тыс. рублей;

-на содержание учреждений дошкольного образования в сумме 41740,2 тыс. рублей;

-на содержание учреждений дополнительного образования в сумме 22082,9 тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий по молодежной политике и оздоровлению детей в сумме 918,0 тыс. рублей (организация отдыха, оздоровление детей и занятости детей в Мамско-Чуйском районе на 2016-2020г.г.-580,0 тыс. рублей, на проведение праздников и конкурсов -338,0 тыс. рублей);

-на реализацию других вопросов в области образования предусмотрены расходы в сумме 11970,5 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 172106,7 тыс. рублей,

-на 2019 год – 165555,2 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура»**

Расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 22754,7 тыс. рублей, в том числе:

-на содержание учреждений культуры в сумме 19702,1 тыс. рублей,

-на реализацию других вопросов в области культуры в сумме 3052,6 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 19180,6 тыс. рублей,

-на 2019 год – 20816,7 тыс. рублей.

**Раздел 09 «Здравоохранение»**

На реализацию других вопросов в области здравоохранения запланировано 40,0 тыс. рублей на социальное обеспечение медицинских работников, впервые прибывших на работу в Мамско-Чуйский район.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 40,0 тыс. рублей,

-на 2019 год – 40,0 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 13068,6 тыс. рублей, в том числе:

-на выплату пенсии за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы в муниципальном образовании Мамско-Чуйского района в сумме 1000,0 тыс. рублей,

-на социальное обеспечение в сумме 11173,3 тыс. рублей (осуществление отдельных областных гос. полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям -673,2 тыс. рублей; предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и ком.услуг-10500,1 тыс. рублей),

-на реализацию других вопросов в области социальной политики в сумме 895,3 тыс. рублей (комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту» на 2016-2020г.г.-57,0 тыс. рублей; осуществление областных гос. полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районной комиссии по делам несовершеннолетних и защите прав детей- 838,3 тыс. рублей).

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 12833,0 тыс. рублей,

-на 2019 год – 12031,5 тыс. рублей.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Объем расходов по данному разделу в проекте бюджета в сумме 360,4 тыс. рублей.

Средства будут направлены на проведение массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 310,4 тыс. рублей, строительство спортивной площадки шаговой доступности в рамках комплекса ГТО п. Мама в сумме 50,0 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 112,2 тыс. рублей,

-на 2019 год – 127,6 тыс. рублей.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Расходы по данному разделу запланированы в сумме 136,7 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 38,1 тыс. рублей,

-на 2019 год – 0 тыс. рублей.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты**

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 20495,5 тыс. рублей, в том числе:

-Мамское городское поселение в сумме 11334,6 тыс. рублей,

-Луговское городское поселение в сумме 4507,5 тыс. рублей,

-Витимское городское поселение в сумме 4653,4 тыс. рублей.

**На плановый период 2018-2019 годов запланировано:**

-на 2018 год – 15809,8 тыс. рублей, в том числе:

-Мамское городское поселение в сумме 8743,2 тыс. рублей,

-Луговское городское поселение в сумме 3477,0 тыс. рублей,

-Витимское городское поселение в сумме 3589,6 тыс. рублей.

-на 2019 год – 15764,8 тыс. рублей, в том числе:

-Мамское городское поселение в сумме 8718,3 тыс. рублей,

-Луговское городское поселение в сумме 3467,1 тыс. рублей,

-Витимское городское поселение в сумме 3579,3 тыс. рублей.

ДЕФИЦИТ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА, ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ РАЙОНА.

Исходя из запланированных доходов и расходов районного бюджета, а также письма Министерства Финансов Иркутской области от 15.12.2016 года № 02-52-840/16 «О совершенствовании межбюджетных отношений» дефицит районного бюджета составит:

- на 2017 год – 1496,0 тыс. рублей или 3,75% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2018 год – 1496,0 тыс. рублей или 3,75% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

-на 2019 год – 1496,0 тыс. рублей или 3,75% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Сроки привлечения кредитов кредитных организаций предусматриваются до 3 лет.

На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов бюджетом МО Мамско-Чуйского района предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований, представлена в таблице 8,9,10:

таблица 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды долговых обязательств (привлечение/погашение)** | **Объем муниципального долга на 01.01.2017 г.** | **Объем привлечения в 2017 г.** | **Объем погашения в 2017 г.** | **Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 г.** |
| Объем заимствований, всего | 6699,0 | 5394,0 | 3898,0 | 8195,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - кредиты кредитных организаций в валюте РФ сроком до 3-х лет | 0 | 5394,0 | 0 | 5394,0 |
| - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 6699,0 | 0 | 3898,0 | 2801,0 |

таблица 9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды долговых обязательств (привлечение/погашение)** | **Объем муниципального долга на 01.01.2018 г.** | **Объем привлечения в 2018 г.** | **Объем погашения в 2018 г.** | **Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 г.** |
| Объем заимствований, всего | 2801,0 | 4297,0 | 2801,0 | 4297,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - кредиты кредитных организаций в валюте РФ сроком до 3-х лет |  | 4797,0 |  | 4797,0 |
| - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 2801,0 | 0 |  | 0 |

таблица 10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды долговых обязательств (привлечение/погашение)** | **Объем муниципального долга на 01.01.2019 г.** | **Объем привлечения в 2019 г.** | **Объем погашения в 2019 г.** | **Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 г.** |
| Объем заимствований, всего | 0 | 1496,0 | 0 | 1496,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - кредиты кредитных организаций в валюте РФ сроком до 3-х лет | 0 | 1496,0 | 0 | 1496,0 |
| - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0 | 0 | 0 | 0 |

Верхний предел муниципального долга составит по состоянию на:

-01.01.2018 года в размере 8195,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

-01.01.2019 года в размере 4297,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

-01.01.2019 года в размере 1496,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год и 2018-2019 годов планируется установить:

-на 2017 год в сумме 19967,3 тыс. рублей,

-на 2018 год в сумме 19967,3 тыс. рублей,

-на 2019 год в сумме 19967,3 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году и 2018-2019 годов планируется:

-в 2017 году в размере 136,7 тыс. рублей,

-в 2018 году в размере 38,1 тыс. рублей,

-в 2019 году в размере 0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Проект решения Думы Мамско-Чуйского района «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предоставлен администрацией Мамско-Чуйского района в Контрольно-счетную палату Мамско-Чуйского района с перечнем документов предусмотренных статьей 184.2 БК РФ, статьей 20 Положения «О бюджетном процессе в МО Мамско-Чуйском районе» от 27.11.2014 года № 44;

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3.Резервный фонд, предусмотренный в проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов не превышает предельного размера, установленного п.3 ст.81 БК РФ.

4.Размер дефицита бюджета на 2017 и плановый период 2018-2019 годов не превышает допустимое предельное значение, установленное п.3 ст.92.1 БК РФ.

5.Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, предлагаемых в проекте бюджета соответствует составу, установленному в ст.96 БК РФ.

6.Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год и плановый перил 2018-2019 годов не превышает предельного объема, предусмотренного ст.111 БК РФ.

Рекомендации:

Депутатам Думы Мамско-Чуйского района рассмотреть проект и принять Решение «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов».

1.Принять проект бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов:

1.1.Утвердить бюджет МО Мамско-Чуйского района на 2017 год:

- по доходам всего в сумме 288452,5 тыс. рублей, в том числе по МБТ из бюджетов других уровней -248517,9 тыс. рублей;

- по расходам всего в сумме 293864,5 тыс. рублей.

1.2 Утвердить бюджет МО Мамско-Чуйского района на плановый период 2018-2019 годов:

- по доходам на 2018 год всего в сумме 269280,5 тыс. рублей, в том числе по МБТ из бюджетов других уровней – 229345,9 тыс. рублей; на 2019 год всего в сумме- 264092,2 тыс. рублей, в том числе по МБТ из бюджетов других уровней – 224157,6 тыс. рублей.

-по расходам на 2018 год в сумме 274692,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы составляют 1146,2 тыс. рублей; на 2019 год – 269504,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы составляют 2292,3 тыс. рублей.

3.Установить, что размер дефицита бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района составляет разницу между привлечением бюджетных кредитов от кредитных организаций системы РФ в объеме 5394,0 тыс. рублей, остатками средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района в объеме 3916,0 тыс. рублей и частью бюджетного кредита, предоставленного бюджету муниципального образования Мамско-Чуйского района другими бюджетами бюджетной системы РФ, которую необходимо погасить в 2017 году в объеме 3898,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района составляет 1496,0 тыс. рублей или 3,75% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4.Установить, что в расходной части бюджета МО Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период создается резервный фонд администрации Мамско-Чуйского района в размере по 50,0 тыс. рублей на 2017 год, на 2018 год, на 2019 год.

5.Установить, что при исполнении бюджета Мамско-Чуйского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 год приоритетными расходами являются:

-заработная плата с начислениями на нее;

-социальное обеспечение населения;

-закупка продуктов питания;

-лекарственное обеспечение;

-оплата коммунальных услуг.

6. Установить:

6.1 **Верхний предел муниципального долга** по состоянию:

- на 01.01.2018 год в размере 8195,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2019 год в размере 4297,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2020 год в размере 1496,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

6.2 **Предельный объем муниципального долга** на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов:

-на 2017 год в размере 19967,3 тыс. рублей;

-на 2018 год в размере 19967,3 тыс. рублей;

-на 2019 год в размере 19967,3 тыс. рублей.

6.3 **Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга** в 2017 году и плановый период 2018-2019 годов:

-на 2017 год в размере 136,7 тыс. рублей;

-на 2018 год в размере 38,1 тыс. рублей;

-на 2019 год в размере 0 тыс. рублей.

Председатель КСП

МО Мамско-Чуйского района Н.Н.Ананьина

Аудитор КСП

МО Мамско-Чуйского района Ю.Н.Чупакова