



РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН
Контрольно-счетная палата
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КИЗЛЯР»

368830. РД, г.Кизляр, ул. Советская, 17 Тел.: 2-19-37

Факс 2-17-74, 2-00-94

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета городского округа «город Кизляр» на 2017 год.

от 23 декабря 2016 г.

Представленный на экспертизу проект бюджета городского округа «город Кизляр» на 2017 год составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением о бюджетном процессе в городском округе «город Кизляр», на основе прогноза социально-экономического развития городского округа «город Кизляр».

Бюджет городского округа «город Кизляр» на 2017 г. является сбалансированным, и составляет **553133,806 тыс. руб.** по доходам, и расходам **533133,806 тыс.руб.** соответственно. Значительную роль в сбалансированности бюджета сыграли безвозмездные поступления от других бюджетов системы РФ в сумме **347351,106 тыс.руб.** из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа – **36014,0 тыс. руб.**.

1. Доходная часть

Проведя анализ поступления доходов по основным источникам в бюджет на 2017г. по сравнению с 2016г. (Приложение. Таблица №1) можно сделать следующие выводы:

1.1 Налоговые и неналоговые доходы определенные в бюджете на 2017г. составляют **205782,70 тыс. руб.** что на **12,57 % больше** доходов в бюджете на 2016г.

Из них основные:

- *Налоги на прибыль, доход: - 1,0 %*
- *Налог на товары (работы, услуги) -19,0 %*
- *Налоги на совокупный доход + 9,0 %*

- *Налоги на имущество + 17,0 %*
- *Государственная пошлина +8,0%*
- *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 54,00 %*
- *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов +55,00%*

1.2 Безвозмездные поступления, определенные в бюджете на 2017г. составляют **347351,106 руб.** что на 5,0 % меньше аналогичных доходов в бюджет на 2016г.

Из них основные:

- *Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности + 8,0 %*
- *Субсидии-47,0%*
- *Субвенции -1,0 %*

2. Расходная часть

Проведя анализ расходов бюджета на 2017г. по сравнению с 2016г. (Приложение.таблица №2) можно сделать следующие выводы:

Более подробно по разделам и подразделам:

2.1 Общегосударственные вопросы определенные в бюджете на 2017 г. составляют **32885,8 тыс. руб.** что **на 12,6 % меньше** аналогичных расходов в бюджете на 2016 г.

Из них:

- *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций -22,09 %*

2.2 Резервный фонд -75,10 %

2.3 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 15,0 %

2.4 Жилищно-коммунальное хозяйство -49,3 %

2.5 Образование – -0,08 %

2.6 Культура, кинематография и средства массовой информации (с учетом переданных полномочий по библиотечному обслуживанию) -6,70 %

2.7 Национальная экономика -54,5%

2.8 Обслуживание государственного и муниципального долга-72,41 %

Выводы и рекомендации

1. Доходная часть бюджета городского округа на 2017г., без учета дополнительного норматива отчисления налога на доходы физических лиц (13%) – **66044,0 тыс. руб.** составляет **487089,806 тыс. руб., что в свою**

очередь превышает аналогичные поступления в 2016г. на 6572,018 тыс.руб..

Данные отчисления по своей сути является дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности, но представлены в таком виде, при котором создается видимость значительного увеличения собственных поступлений в бюджет.

Таким образом, собственные доходы бюджета поселения на 2017г. по сравнению с 2016г. выросли практически на **2%**

В свою очередь дотация на обеспечение бюджетной обеспеченности, с учетом дополнительного норматива отчисления налога на доходы физических лиц (13%) увеличилась на **2,5 %**.

2. Расходная часть бюджета на 2017г. уменьшилась на **7.45% - 42886,294 тыс.руб.**, при этом большая часть **(78%) – 415848,300 тыс. руб.** была выделена на расходы связанные с Функционированием системы образования городского округа.
3. В целях увеличения поступлений доходов в бюджет на 2017г. рекомендации остаются практически прежними, поскольку они являются основополагающими.
 - 3.1 **Проводить работу по увеличению поступлений от местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог).**
 - Предусмотреть возможность привлечения инвесторов для строительства офисных помещений бизнес – центров, торгово-развлекательных центров, и т.д. для увеличения налоговых поступлений.
 - 3.2 **Сокращать недоимки по налогам и сборам.**
 - Проводить постоянную работу по увеличению собираемости арендных платежей за имущество, переданное в аренду, и предотвращению возникновения просрочек и тем более задолженностей по данным платежам в бюджет городского округа от арендаторов.
 - 3.3 **Проводить мероприятия по привлечению дополнительных неналоговых доходов а именно доходов получаемых от использования имущества находящегося в муниципальной собственности.**
 - Увеличить перечня сдаваемого в аренду имущества с целью увеличения доходов, получаемых в виде арендной **платы** или иной **платы** за сдачу во временное владение и пользование.
 - При строительстве новых домов предусмотреть возможность получения в собственность муниципального образования нежилых помещений, для последующей сдачи данного имущества в аренду, с целью получения постоянного дохода в бюджет.

В результате проведенной экспертизы сделано заключение:

Представленный на экспертизу проект бюджета городского округа «город Кизляр» на 2017 год реалистичен и целесообразен для принятия в представленной редакции.

Сравнение поступлений доходов по основным источникам в бюджет в 2016-2017гг.				
Наименование доходных источников	Проект бюджета на 2016 г. (сумма тыс.руб.)	Проект бюджета на 2017 г. (сумма тыс.руб.)	Изменение от бюджета 2016г. (%)	Изменение от бюджета 2016г. (тыс.руб.)
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	66231,000	66044,00	-1,00	-187,000
Налог на доходы физических лиц	66231,000	66044,00	-1,00	-187,000
НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ)	4904,400	3980,700	-19,0	-923,700
Акцизы на ГСМ	4904,400	3980,700	-19,0	-923,700
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	46003,000	50110,000	9,00	4107,000
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27465,000	27500,00	1,00	35,000
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18500,000	17500,00	6,00	1000,000
Единый сельскохозяйственный налог	38,000	5110,00	13,347,370	5072,000
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	31171,0	36200,00	17,00	5029,000
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения расположенным в границах городских округов	3317,000	6000,000	81,00	2683,000
Земельный налог	27854,000	30200,000	8,43	2346,000
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ	1400,000	1500,000	8,00	100,000
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1400,000	1500,000	8,00	100,000
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	16731,046	7768,000	-54,00	-8963,050
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	20034,000	20034,000	0,00	0,000
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов по средствам, поступающим от родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	20034,000	20034,000	0,00	0,000
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	10946,0	16946,000	55,00	6000,000
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3200,000	3200,00	0,00	0,000
Денежные взыскания за нарушение законодательства о налогах и сборах	3200,000	3200,000	0,00	0,000

Возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов городских округов	-17819,859			
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	363948,201	347351,106	-5,00	-16597,100
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ НА ВЫРАВНИВАНИЕ УРОВНЯ БЮДЖЕТНОЙ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ	33355,000	36014,000	8,00	2659,000
СУБСИДИИ	39370,000	21126,500	-47,00	-18243,500
Прочие субсидии бюджетам городских округов, в т.ч.	39370,000	21126,500	-47,00	-18243,500
<i>Питание 1-4 классов</i>	<i>6712,000</i>	<i>11006,500</i>	<i>64,0</i>	<i>4294,500</i>
<i>Субсидии на выравнивание бюдж.обеспеченности</i>	<i>32658,000</i>	<i>10120,00</i>	<i>-69,00</i>	<i>-22538,000</i>
СУБВЕНЦИИ	291223,201	290210,606	-1,00	-1012,600
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	1665,000	1665,0	0,00	0,00
Субвенции по передаваемым полномочиям субъектов РФ, в том числе	259606,000	267015,300	3,00	7409,300
<i>Прочие субвенции бюджетам городских округов (госстандарт школы)</i>	<i>162264,000</i>	<i>165859,000</i>	<i>3,00</i>	<i>3595,00</i>
<i>Прочие субвенции бюджетам городских округов (госстандарт дошкольного образования)</i>	<i>95247,000</i>	<i>99061,300</i>	<i>40,0</i>	<i>38147,300</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (субвенции на выполнение полномочий по организации деятельности административных комиссий по делам несовершеннолетних)</i>	<i>357,000</i>	<i>357,000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, субвенции на выполнение полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий</i>	<i>357,000</i>	<i>357,000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, субвенции на выполнение государственных полномочий РД по хранению, комплектованию, учету и использованию Архивного фонда РД</i>	<i>371,000</i>	<i>371,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству</i>	<i>1010,000</i>	<i>1010,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	243,998	213,562	-13,0	-30,44
Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	4993,000	6106,248	23,0	1113,25
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	3112,000	5032,900	62,0	1920,900
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей	9860,103	10177,596	4,00	317,500
ВСЕГО ДОХОДЫ	546748,788	553133,806	2,00	6385,020

Таблица №2

Сравнение расходов бюджета 2016- 2017гг.				
Наименование	Проект бюджета на 2016 г. (сумма тыс.руб.)	Проект бюджета на 2017 г. (сумма тыс.руб.)	Изменение от бюджета 2016г. (%)	Изменение от бюджета 2016г. (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	37642,204	32885,800	-12,6	-4756,410
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	2112,200	1645,700	-22,09	-466,500
Центральный аппарат	2112,200	1645,700	-22,09	-466,500
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	2112,200	1645,700	-22,09	-466,500
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	24989,004	22138,900	-11,41	-2850,110
Центральный аппарат	22443,304	19768,200	-11,92	-2675,110
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	22443,304	19768,200	-11,90	-2675,110
Глава местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)	1656,700	1656,700	0,00	0,00
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	1656,700	1656,700	0,00	0,00

Расходы для выполнений полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий	714,000	714,000	0,00	0,00
Расходы для выполнений полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий	357,000	357,000	0,00	0,00
Расходы для выполнений полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий по делам несовершеннолетних	357,000	357,000	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	9330,900	8530,200	-8,60	-800,700
Руководитель контрольно-счетной палаты муниципального образования и его заместители	779,000	978,300	25,60	199,300
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	779,000	978,300	25,60	199,300
Центральный аппарат	8551,900	7551,900	-11,70	-1000,000
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	8551,900	7551,900	-11,70	-1000,000
Резервные фонды	830,000	200,000	-75,10	-630,000
Резервный фонд исполнительных органов муниципальной власти	830,000	200,000	-75,10	-630,000
<i>Прочие расходы</i>	830,000	200,000	-75,10	-630,000
Другие общегосударственные вопросы	371,000	371,000	0,00	0,00
Дворцы и дома культуры, другие учреждения культуры и средств массовой информации (архивный фонд)	371,000	371,000	0,00	0,00
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	371,000	371,000	0,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5737,135	4871,100	-15,00	-866,040
Органы юстиции	2107,635	1665,000	-21,00	-442,640
Государственная регистрация актов гражданского назначения	2107,635	1665,000	-21,00	-442,640
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	2107,635	1665,000	-21,00	-442,640
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3629,500	3206,100	-11,67	-423,400
Центральный аппарат	1884,200	1457,000	-22,67	-427,200
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	1884,200	1457,000	22,67	-427,200
Реализация других функций, связанных с обеспечением национальной безопасности и правоохранительной деятельности	1745,300	1749,100	0,21	3,800
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	1745,300	1749,100	0,21	3,800
Национальная экономика	11654,058	5299,500	-54,5	-6354,56
Другие вопросы в области национальной экономики	11654,058	5299,500	-54,5	-6354,56

Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	11654,058	5299,500	-54,5	-6354,56
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	11654,058	5299,500	-54,5	-6354,56
Жилищно-коммунальное хозяйство	45532,642	23088,300	-49,30	-22,444,34
Муниципальный заказ	32729,350	10800,000	-67,00	-21929,35
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	32729,350	10800,000	-67,00	-21929,35
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	12803,300	12288,300	-4,02	-515,00
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	12803,300	12288,300	-4,02	-515,00
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	12803,300	12288,300	-4,02	-515,00
Образование	416184,229	415848,300	-0,08	-335,929
Дошкольное образование	174019,381	177299,400	1,88	3280,019
Детские дошкольные учреждения	78772,381	80178,300	1,78	1405,919
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	78772,381	80178,300	1,78	1405,919
Детские дошкольные учреждения (оплата труда за счет средств Госстандарта)	95247,000	97121,100	1,97	1874,100
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	95247,000	97121,100	1,97	1874,100
Общее образование	222328,222	220514,900	-0,81	-1813,322
Школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние	14712,717	14429,100	-1,93	-283,617
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	14712,717	14429,100	-1,93	-283,617
Школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние (оплата труда за счет средств Госстандарта)	162264,000	162554,000	0,17	290,000
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	162264,000	162554,000	0,17	290,000
Учреждения по внешкольной работе с детьми	38444,505	32525,300	-15,40	-5919,205
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	24564,303	23699,900	-3,52	-864,403
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	13880,21	8825,400	-36,42	-5054,81
Совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях	6712,000	11006,500	64,0	4294,50
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	6712,000	11006,500	64,0	4294,50
Молодежная политика и оздоровление детей	3329,526	3084,600	-7,36	-244,926
Оздоровление детей	1487,102	1591,100	7,00	103,998
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	1487,102	1591,100	7,00	103,998
Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования	1835,500	1493,500	-18,63	-342,000

<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	1835,500	1493,500	-18,63	-342,000
Другие вопросы в области образования	16507,100	14949,400	-9,44	-1557,700
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	2101,000	1985,000	-5,52	-116,00
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	2101,000	1985,000	-5,52	-116,00
Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты	13396,100	12964,400	-3,22	-431,700
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	4362,100	3712,000	-14,90	-650,100
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	9034,000	9252,400	2,42	218,400
Культура и кинематография	24090,231	22475,100	-6,70	-1615,14
Культура	19451,731	17836,100	-8,31	-1615,631
Дворцы и дома культуры и другие учреждения культуры	9989,731	8813,000	-11,78	-1176,731
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	9989,731	8813,000	-11,78	-1176,731
Музеи и постоянные выставки	4286,300	4030,900	-5,96	-255,400
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	4286,300	4030,900	-5,96	-255,400
Библиотеки	5175,700	4992,200	-3,55	-183,500
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	5175,700	4992,200	-3,55	-183,500
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	4638,500	4639,000	0,01	0,500
Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты	4638,500	4639,000	0,01	0,500
<i>Выполнение функций казенными учреждениями</i>	4638,500	4639,000	0,01	0,500
Социальная политика	31049,101	23913,307	-22,99	-7135,794
Социальное обеспечение населения	11034,000	50,000	-35,38	-10984,000
Меры социальной поддержки граждан	600,00	50,000	-91,67	-550,000
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	600,00	50,000	-91,67	-550,000
Охрана семьи и детства	18209,101	21530,307	18,24	3321,206

Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения	7668,969	10177,596	32,71	2508,627
<i>Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности</i>	7668,969	10177,596	32,71	2508,627
Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей	4993,000	6106,248	22,30	1113,248
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	4993,000	6106,248	22,30	1113,248
Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	3112,000	5032,900	61,73	1920,9
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	3112,000	5032,900	61,73	1920,9
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	243,998	213,563	-12,47	-30,435
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	243,998	213,563	-12,47	-30,435
Другие вопросы в области социальной политики	1806,000	2333,000	29,18	527,000
Центральный аппарат	1806,000	1323,000	29,18	-483,000
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	1806,000	1323,000	29,18	-483,000
Центральный аппарат (отдел по опеке)	1503,000	1010,000	-32,80	-493,000
<i>Выполнение функций государственными органами</i>	1503,000	1010,000	-32,80	-493,000
Средства массовой информации	4000,000	4716,400	-17,91	-716,400
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	4000,000	4716,400	-17,91	-716,400
Периодические издания, учрежденные органами законодательной и исполнительной власти	4000,000	4716,400	-17,91	-716,400
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	4000,000	4716,400	-17,91	-716,400
Обслуживание государственного и муниципального долга	130,500	36,000	-72,41	-94,5
Процентные платежи по долговым обязательствам	130,500	36,000	-72,41	-94,5
Процентные платежи по муниципальному долгу	130,500	36,000	-72,41	-94,5
<i>Обслуживание внутреннего долга</i>	130,500	36,000	-72,41	-94,5
ИТОГО РАСХОДЫ	576020,100	533133,806	-7,45	-42886,294

Председатель контрольно-счетной палаты
городского округа «город Кизляр»

С.Орехова