**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 36**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования**

**Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

р.п. Куйтун 28 ноября 2017 г.

1. **Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2018 год** **и на плановый период 2019 и 2020 годов** (далее по тексту – проект решения или проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года № 200.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2018 год** **и на плановый период 2019 и 2020 годов** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район на рассмотрение в районную Думу 14 ноября 2017 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава района, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденное решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения и материалы, представленные вместе с ним, в целом, соответствуют требованиям ст.ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст.ст. 15, 16 Положения о бюджетном процессе района.

Проектом решения Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на **2018 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1062120 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 942990 тыс. руб.;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1063379 тыс. руб.;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 1259 тыс. руб., или 1,06%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

на **2019 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1172137 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1048087 тыс. руб.;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1175837 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5505 тыс. руб.;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 3700 тыс. руб., или 2,99%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

на **2020 год:**

**- общий объем доходов в сумме 772500 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 645961 тыс. руб.;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 776500 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11228 тыс. руб.;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 4000 тыс. руб., или 3,17%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Пунктом 4 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы районного бюджета по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1, 2 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в соответствии со ст. 41, 61.1, 62 БК РФ.

Пунктом 13 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств по 11223 тыс. руб. ежегодно на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (субсидия гражданам на оплату жилищно-коммунальных услуг).

Пунктом 14 текстовой части установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2018 год в сумме 500 тыс. руб., на 2019 - 2020 годы по 1000 тыс. руб. ежегодно, который составляет менее 0,5% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 15 текстовой части утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования:

на 2018 год в сумме 6034 тыс. руб.;

на 2019 год в сумме 6801 тыс. руб.;

на 2020 год в сумме 6881 тыс. руб.

Пунктом 15.1 текстовой части установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый 2019-2020 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет района на 2018 год и на плановый 2019-2020 годы составляет 0,102% (на уровне 2017 года).

Помимо поступления доходов от акцизов на нефтепродукты, при формировании расходной части дорожного фонда прогнозируются доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального района в сумме по 2 тыс. рублей ежегодно и прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения в сумме по 35 тыс. рублей ежегодно. Таким образом, объем ассигнований дорожного фонда утвержден, верно.

Пунктом 17 текстовой части проекта предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложениям 13 и 14 к проекту.

Пунктом 18 текстовой части в соответствии с п. 5 ст. 21 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями и получателями средств районного бюджета.

Пунктом 19.1 текстовой части в составе расходов бюджета установлен фонд финансовой поддержки поселений в размере 7,5 % от объема налоговых доходов районного бюджета с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района и субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований на формирование фонда финансовой поддержки поселений: на 2018 год в сумме 97256 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 82240 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 82932 тыс. руб.

Пунктом 19.2 текстовой части в составе расходов бюджета установлены иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2018 год в размере 9081,2 тыс. рублей (нераспределенный резерв).

Пунктом 20 текстовой части установлено, что за счет средств районного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям: на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания и на иные цели.

Пунктом 21 текстовой части предусмотрена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ, услуг и крестьянским (фермерским) хозяйствам, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии со статьей 4 Федерального закона № 209-ФЗ.

Пунктами 24, 25, 26, 27 утверждены: верхний предел муниципального долга, предельный объем муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований, источники внутреннего финансирования дефицита с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пунктом 28 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу с 1 января 2018 года».**

Пунктом 29 текстовой части определено, что **«настоящее решение опубликовать в газете «Отчий край».**

**2.2. Анализ перечня и содержания документов,** **представленных одновременно**

**с проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением администрации от 29.09.2017 года № 464а-п. Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального района. В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2016-2017 годах, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018-2020 годы.

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика направлена на повышение доходного потенциала, проведение взвешенной долговой политики, оптимизацию расходов и концентрацию финансовых ресурсов для реализации приоритетных направлений и адресного решения социальных проблем.

Основными целями и задачами налоговой политики муниципального образования на 2018-2020 годы являются, повышение устойчивости экономики района, обеспечение стабильности поступления доходов бюджет района, поддержка предпринимательской активности, совершенствование налогового администрирования и поддержание сбалансированности бюджета района.

Бюджетная политика на 2018-2020 годы направлена на:

- содействие экономическому и социальному развитию района с учетом достижения определенных критериев результативности бюджетных расходов (софинансирование расходных обязательств района на реализацию, которых из федерального и областного бюджета предоставляются целевые субсидии; реализация положений «майских» указов Президента Российской Федерации 2012 года; индексация заработной платы на 4% работников муниципальных учреждений, на которых не распространяются Указы Президента РФ);

- оптимизацию расходов районного бюджета и повышение эффективности использования бюджетных средств;

- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений и района;

- управление муниципальным долгом.

Постановлением администрации муниципального образования от 14.11.2017 года № 566-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2018-2020 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит текстовые пояснения по доходам и расходам районного бюджета.

При подготовке заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2017 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2018-2020 годы.

**3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

3.1. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден постановлением Администрации МО Куйтунский район от 29.05.2015 года № 255-п «Об утверждении положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее - Порядок).

3.2 Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Прогноз социально-экономического развития района представлен в трех вариантах: **консервативного** (1-й вариант)**, базового** (2-й вариант) **и целевого** (3-й вариант). Отличия по вариантам зависят от различной степени воздействия внешних факторов на темпы роста экономики муниципального образования Куйтунский район, от динамики развития основных отраслей и сфер, а также от масштабности и эффективности предпринимаемых мер на муниципальном уровне по обеспечению экономической и социальной стабильности в районе.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что **консервативный вариант**  прогноза рассматривается в качестве основного исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района. Далее в пояснительной записке описываются показатели на 2018 год по первому варианту.

3.3 Основные макроэкономические показатели прогноза СЭР представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт  2016г. | Оценка 2017г. | Прогноз | | |
| 2018г. | 2019г. | 2020г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 2556,4 | 2748,2 | 2981,5 | 3206,9 | 3438,5 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 1269,5 | 1316 | 1369,7 | 1427,1 | 1488,3 |
| Индекс промышленного производства, % | 102,8 | 98,5 | 100,02 | 100,05 | 100,07 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, % | 85,8 | 95,4 | 106,1 | 103,6 | 102,5 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 227,6 | 246 | 266,5 | 285,4 | 304,6 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 452 | 835 | 1130 | 1423 | 760 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 19003 | 19472 | 20666 | 22035 | 23316 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 1527,9 | 1542,2 | 1636,8 | 1718,8 | 1818,7 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 6,7 | 6,6 | 6,6 | 6,5 | 6,5 |

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития района в 2017 году ожидаются выше 2016 года (за исключением индекса промышленного производства и индекса производства продукции сельского хозяйства, которые составят соответственно 98,5% и 95,4%). Так, в 2017 году уменьшается производство мяса на 7,8% и молока на 12,4%, при этом увеличивается выпуск масла сливочного на 10,5%, хлебобулочных и кондитерских изделий соответственно на 6,2% и 17,3%, пиломатериала на 0,6%. В результате индекс промышленного производства составит 98,5%. Так же ожидается снижение объемов производства продукции сельского хозяйства, а именно зерна на 3,3 %, мяса на 12,7%, молока на 6,7%, в результате индекс производства продукции сельского хозяйства составит 95,4%. Выручка от реализации продукции увеличится на 7,5%. Объем инвестиций в основной капитал увеличится на 84,7%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 2,5%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2018 - 2020 годы складывается положительная динамика.

Показателем, характеризующим экономическое развитие района, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Планируемый темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по району в 2018 году составит 8,5 %, в 2019г. – 7,6 %, в 2020г. – 7,2 %. Из пояснительной записки следует, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «сельское хозяйство» 2018г. – 12,3%, 2019г. – 7,3%, 2020г. – 4,8%; «обрабатывающие производства» 2018г. – 3,6%, 2019г. – 7,6%, 2020г. – 7,3%; «торговля» 2018г. – 6,4%, 2019г. – 8,8%, 2020г. – 17,3%. В сельском хозяйстве в 2018 году прогнозируется увеличение индекса производства продукции на 10,7 процентных пункта (106,1%), в 2019 году составит 103,6%, в 2019 году – 102,5%.

3.4 Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

К Прогнозу СЭР представлена развернутая пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2017 год и на 2018 – 2020 годы.

3.5. Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования за 2016 год составил 452 млн. руб., оценка на 2017 год – 835 млн. руб., прогноз на 2018 год – 1130 млн. руб., на 2019 год – 1423 млн. руб., на 2020 год - 760 млн. руб.

Прогнозируемое увеличение объема инвестиций в основной капитал ожидается в связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии, началом реализации новых крупных инвестиционных проектов. Основной объем инвестиций направлен на:

- строительство средней общеобразовательной школы на ст. Куйтун на 750 мест; детского сада в п. Куйтун на 110 мест; сетей водопровода в п. Куйтун, с. Андрюшино, с. Харик; дома культуры в с. Андрюшино; плоскостных сооружений п. Куйтун, п. Харик, д. 3-я Станица и капитальные ремонты образовательных учреждений.

- вложение инвестиций в развитие агропромышленного комплекса Куйтунского района.

В 2017 году планируется ввести 2558 кв. м. жилья, в 2018 году – 2560 кв. м., в 2019 году – 2570 кв.м., в 2020 году - 2550 кв. м.

3.6. Демографическая ситуация, по прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняются такие тенденции как сокращение численности постоянного населения за счет миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью. По данным прогноза СЭР района численность населения в 2016 году составила 28,8 тыс. чел., по оценке 2017 года – 28,4 тыс. чел. и к 2020 году прогнозируется на уровне 27,5 тыс. чел. В 2016 году миграционная убыль составила 388 человек, естественная убыль - 54 человека.

Численность работающих в прогнозируемом периоде планируется ниже 2016 года. Так, в 2015г. и 2016г. численность работающих составила соответственно 7,0 и 6,7 тыс. чел. По оценке 2017г. – 6,6 тыс. чел., в 2018-2020 годах планируется на уровне 6,6 - 6,5 тыс. чел.

Уровень регистрируемой безработицы в 2017 году ожидается 3,4%, в прогнозируемом периоде планируется в пределах 3,4 – 3,0%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2016 году составила 19003 рубля, в 2017 году ожидается 19472 рубля, в 2018 году – 20666 рублей, в 2019 году – 22035 рублей, в 2020 году – 23316 рублей и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 2,5 %, 6,1 %, 6,6 %, 5,8 %. Рост заработной платы будет поддерживаться следующими мероприятиями:

- исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», от 01.06.2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017гг»;

- индексация заработной платы муниципальных служащих и вспомогательного персонала.

Положительная динамика увеличения доходов населения в определенной мере должна способствовать активному сокращению численности малообеспеченного населения. Численность населения с доходами ниже прожиточного уровня к общей численности населения за 2016 год составляет 31,4%, что выше показателя прошлого года на 9,7 процентных пункта (2015г. – 21,7%). Согласно пояснительной записке на это повлияло увеличение численности работающих, получающих заработную плату ниже величины прожиточного минимума, а также за счет численности пенсионеров получающих пенсию ниже прожиточного минимума.

**4. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

Основные параметры консолидированного бюджета района в 2016-2020 годах представлены в таблице 1.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2016 (факт)** | **2017 (оценка)** | **2018 (прогноз)** | **2019 (прогноз)** | **2020 (прогноз)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 170954 | 191058 | 178094 | 186704 | 190278 |
| Безвозмездные поступления | 803392 | 895088 | 1076633 | 1135605 | 733059 |
| **Доходы, всего** | **974346** | **1086146** | **1254727** | **1322309** | **923337** |
| **Расходы** | **946743** | **1098556** | **1257254** | **1327353** | **928726** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **+ 27603** | **- 12410** | **- 2527** | **- 5044** | **- 5389** |

Согласно представленным в таблице 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2017 год составит 1086146 тыс. рублей,что на 111800тыс. рублей (+ 11,5%) больше фактических поступлений за 2016 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2018 год запланированы в сумме 1254727 тыс.рублей, что на 168581 тыс. рублей (+ 15,5%) больше ожидаемых поступлений 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составят 178094 тыс. рублей, что на 12964 тыс. рублей (- 6,8%) меньше ожидаемого поступления 2017 года.

В 2019 году консолидированный бюджет района прогнозируется в объеме 1322309 тыс. рублей, что на 67582 тыс. рублей (+ 5,4%) больше прогнозируемых поступлений в 2018 году, налоговые и неналоговые доходы составят 186704 тыс. рублей, что на 8610 тыс. рублей (+ 4,8%) больше прогнозируемых поступлений 2018 года.

В 2020 году консолидированный бюджет района прогнозируется в объеме 923337 тыс. рублей, что на 398972 тыс. рублей (- 30,2%) меньше прогнозируемых поступления в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы составят 190278 тыс. рублей, что на 3574 тыс. рублей (+ 1,9%) больше прогнозируемых поступлений 2019 года.

Безвозмездные поступления на 2018 год и 2019 год прогнозируются выше фактического исполнения 2016 года и ожидаемых поступлений в 2017 году в связи с распределением проектом областного бюджета муниципальному образованию субсидии на реализацию мероприятий по развитию сети общеобразовательных организаций (строительство школы в п. Куйтун) на 2018 год в сумме 262896 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 403238 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение расходной части консолидированного бюджета за 2017 год составит 1098556 тыс. рублей, дефицит – 12410 тыс. рублей. На 2018 год расходы запланированы в сумме 1257254 тыс. рублей, дефицит – 2527 тыс. рублей, на 2019 год – 1327353 тыс. рублей, дефицит - 5044 тыс. рублей, на 2020 год - 928726 тыс. рублей, дефицит – 5389 тыс. рублей.

**5. Проект бюджета МО Куйтунский район на 2018 год и**

**на плановый период 2019 и 2020 годов.**

**5.1 Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2017 году.

При подготовке прогноза доходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты и объемов распределения в 2018-2020 годах межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам), а так же закона Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативов отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлен на основании консервативного (первого) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2018-2020 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2016-2020 годы представлена в таблице 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2016 года | Ожид. исполн.  2017 года | в % к предыд. году | 2018 год проект | | | Прогноз  на  2019г. | в % к предыд. году | Прогноз  на  2020г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2017г. | |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 104520 | 122103 | 116,8 | 118930 | - 3173 | 97,4 | 123850 | 104 | 126339 | 102 |
| - налоговые | 79244 | 94352 | 119,1 | 95989 | + 1637 | 101,7 | 99378 | 103,5 | 101858 | 102,5 |
| - неналоговые | 25276 | 27751 | 109,8 | 22941 | - 4810 | 82,7 | 24472 | 106,7 | 24481 | 100,04 |
| Безвозмездные поступления | 694709 | 878042 | 126,4 | 943190 | + 65148 | 107,4 | 1048287 | 111,1 | 646161 | 61,6 |
| Всего доходов | 799229 | 1000145 | 125,1 | 1062120 | + 61975 | 106,2 | 1172137 | 110,3 | 772500 | 65,9 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2017 год составляет 100145 тыс. рублей, что на 200916 тыс. рублей (+ 25,1%) выше объема поступлений 2016 года, налоговые и неналоговые доходы составят 122103 тыс. рублей, что на 17583 тыс. рублей (+ 16,8%) выше объема поступлений 2016 года и на уровне объема налоговых и неналоговых доходов, утвержденных решение Думы от 24.10.2017г. № 201 (122103 тыс. рублей). В пояснительной записке, представленной к проекту бюджета сказано, что увеличение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом, связано с перераспределением нормативов отчислений по налогу на доходы физических лиц между районом и поселениями (+ 4439 тыс. рублей). Так же необходимо отметить, что увеличение произошло за счет увеличения поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (+ 2042 тыс. рублей) и в связи с поступлением с 2017 года в районный бюджет налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения (+ 8386 тыс. рублей).

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2017 году составляет 878042 тыс. рублей, что выше объема поступлений 2016 года на 26,4% или на 183333 тыс. рублей.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2017 год утверждены в сумме 610474 тыс. рублей, в последней редакции (от 24.10.17г.) утверждены в сумме 818058 тыс. рублей, что на 207584 тыс. рублей или на 34 % больше, налоговые и неналоговые доходы соответственно на 3003 тыс. рублей (первоначальная - 119100 тыс. рублей, на 24.10.17г. - 122103 тыс. рублей), или на 2,5 % больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район **на 2018 год** запланированы в объеме 1062120 тыс. рублей, что на 61975 тыс. рублей (+ 6,2%) выше ожидаемых поступлений 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составят 118930 тыс. рублей, что на 3173тыс. рублей (- 2,6%) ниже ожидаемого поступления в 2017 году. Безвозмездные поступленияна 2018 год запланированы в сумме 943190 тыс. рублей, что 65148 тыс. рублей, или на 7,4 % выше ожидаемого поступления 2017 года.

**В 2019 году** бюджет района прогнозируется в объеме 1172137 тыс. рублей, что на 110017 тыс. рублей (+10,3%) выше прогнозируемых поступлений в 2018 году, налоговые и неналоговые доходы составят 123850 тыс. рублей, что на 4920 тыс. рублей (+ 4%) больше прогнозируемых поступлений 2018 года. Безвозмездные поступленияна 2019 год запланированы в сумме 1048287 тыс. рублей, что на 105097 тыс. рублей, или на 11,1 % выше ожидаемого поступления 2018 года.

**В 2020 году** бюджет района прогнозируется в объеме 772500 тыс. рублей, что на 399637 тыс. рублей (- 34,1%) ниже прогнозируемых поступлений в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы составят 126339 тыс. рублей, что на 2489 тыс. рублей (+ 2%) больше прогнозируемых поступлений 2019 года. Безвозмездные поступленияна 2020 год запланированы в сумме 646161 тыс. рублей, что на 402126 тыс. рублей, или на 38,4 % ниже ожидаемого поступления 2019 года.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2016 году составил 13,1 %, по оценке в 2017 году – 12,2 %, прогноз на 2018 год – 11,2 %, на 2019 год – 10,6 %, на 2020 год – 16,4 %.

Прогнозируемое увеличение безвозмездных поступлений в 2018 и 2019 годах вызвано распределением проектом областного бюджета муниципальному образованию субсидии на реализацию мероприятий по развитию сети общеобразовательных организаций (строительство школы в п. Куйтун) на 2018 год в сумме 262896 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 403238 тыс. рублей. Необходимо отметить, что КСП ежегодно при проведении экспертизы проекта бюджета района отмечалось снижение безвозмездных поступлений.

Основные показатели прогноза доходов в бюджет района на 2018-2020 годы и поступление доходов в 2016-2017 годах представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2016**  **(факт)** | **2017**  **(оценка)** | **Темп роста, %** | **2018**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2019 прогноз** | **Темп роста, %** | **2020 прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **104520** | **122103** | **116,8** | **118930** | **97,4** | **123850** | **104** | **126339** | **102** |
| ***в том числе налоговые*** | ***79244*** | ***94352*** | ***119,1*** | ***95989*** | ***101,7*** | ***99378*** | ***103,5*** | ***101858*** | ***102,5*** |
| Налог на доходы физических лиц | 62139 | 66578 | 107,1 | 68775 | 103,3 | 71045 | 103,3 | 73105 | 102,8 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3798 | 5840 | 153,8 | 5997 | 102,7 | 6764 | 112,8 | 6844 | 101,2 |
| Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогооблажения | - | 8386 | - | 8152 | 97,2 | 8504 | 104,3 | 8844 | 104 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8974 | 9248 | 103 | 9562 | 103,4 | 9562 | 100 | 9562 | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1276 | 1303 | 102,1 | 1303 | 100 | 1303 | 100 | 1303 | 100 |
| Государственная пошлина | 3057 | 2997 | 98 | 2200 | 73,4 | 2200 | 100 | 2200 | 100 |
| ***в том числе неналоговые*** | ***25276*** | ***27751*** | ***109,8*** | ***22941*** | ***82,7*** | ***24472*** | ***106,7*** | ***24481*** | ***100,04*** |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки | 4589 | 4631 | 100,9 | 3942 | 85,1 | 4052 | 102,8 | 4052 | 100 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственност | 1836 | 1833 | 99,8 | 1468 | 80,1 | 1468 | 100 | 1468 | 100 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 253 | 242 | 95,6 | 193 | 79,7 | 201 | 104,2 | 209 | 104 |
| Доходы от оказания платных услуг | 13297 | 15702 | 118,1 | 13687 | 87,2 | 15052 | 110 | 15053 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 506 | 258 | 51 | 269 | 104,3 | 279 | 103,8 | 279 | 100 |
| Доходы от продажи имущества | 49 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 1316 | 1376 | 104,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные платежи и сборы | 7 | 3 | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3335 | 3382 | 101,4 | 3382 | 100 | 3420 | 101,1 | 3420 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 88 | 324 | 368,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные перечисления** | **694709** | **878042** | **126,4** | **943190** | **107,4** | **1048287** | **111,1** | **646161** | **61,6** |
| Дотации | 123894 | 128931 | 104,1 | 103702 | 80,4 | 92466 | 89,2 | 94025 | 101,7 |
| Субсидии | 47550 | 233873 | 491,8 | 354706 | 151,7 | 471597 | 132,9 | 68754 | 14,6 |
| Субвенции | 512518 | 505074 | 98,5 | 483261 | 95,7 | 483179 | 100 | 483182 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7823 | 7588 | 97 | 1321 | 17,4 | 845 | 64 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3388 | 2576 | 76 | 200 | 7,8 | 200 | 100 | 200 | 100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | - 464 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **799229** | **1000145** | **125,1** | **1062120** | **106,2** | **1172137** | **110,3** | **772500** | **65,9** |

**Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:**

***5.1.1. Налоговые доходы***

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в районном бюджете в 2016 году составили **75,8%** (79244 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 9,9% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2017 году в сумме 94352 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **77,3** % и 9,4% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2018 году соответственно **80,7%** и 9%, в 2019 году соответственно **20,2%** и 8,5%, в 2020 году соответственно **80,6%** и 13,2%.

В составе налоговых доходов в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2016 году составил 78,4%, в 2017 году ожидается 70,6%, в 2018 году – 71,6%, в 2019 году – 71,5%, в 2020 году – 71,8%.

По данным Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области на 01.10.2017 года недоимка по налогам в бюджет района составила 2607,2 тыс. рублей, на 01.11.2017г. – 2959,5 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2018 году составляет 68775 тыс. рублей (+ 3,3% к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 году -71045 тыс. рублей (+3,3% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 73105 тыс. рублей (+2,8% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланированы исходя из ожидаемых поступлений 2017 года с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района. Прогноз поступлений налога осуществлен с учетом пропуска индексации заработной платы в 2018 году работникам бюджетной сферы и силовых структур, с учетом повышения средней заработной платы педагогам общего и дополнительного образования, работникам культуры согласно «дорожных карт» и с учетом темпа роста фонда оплаты труда в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2018год – 3,3%, 2019год - 3,3%, 2020год - 2,9%.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Бюджетного кодекса и Закона Иркутской области от 22 октября 2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты». Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2018 год составит 31,25%.

По оценки 2017 года сумма налога, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития составляет 62,6 млн. рублей (1542,2 млн. руб.\*13% \*31,25%), что меньше ожидаемого поступления за текущий год (66,578 млн. рублей).

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития на 2018 год составляет – 66,5 млн. рублей (1636,8 млн. руб.\*13%\*31,25%), Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2018 год прогнозируется в объеме 68,77 млн. рублей.

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития на 2019 и 2020 годы составляет 69,8 млн. рублей (1718,8 млн. руб.\*13%\*31,25%) и 73,9 млн. рублей (1818,7 млн. руб.\*13%\*31,25%), Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2019 и 2020 годы прогнозируется соответственно в объеме 71,0 и 73,1 млн. рублей.

Таким образом, сумма НДФЛ на 2018-2019гг исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития района ниже, предусмотренных проектом бюджета. При этом в прогнозе социально-экономического развития темп роста фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 2018-2020 годы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составит 6,1%, 5,0% и 5,8%. Поступление налога в бюджет района на 2018-2020 годы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составит 3,3%, 3,3% и 2,8%.

Согласно пояснений начальника отдела социально-экономического развития администрации МО Куйтунский район показатель «фонд начисленной заработной платы», по которому исчисляется налог на доходы физических лиц, в Прогнозе социально-экономического развития занижен по причине того, что данный показатель формируется на основании данных организаций отчитывающихся в администрацию МО Куйтунский район и службу статистики. При этом фонд оплаты труда субъектов малого и среднего предпринимательства не учитывается в прогнозе социально-экономического развития.

**Акцизы по подакцизным товарам**

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый 2019-2020 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет не увеличивается и составляет 0,102%.

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2018 году составляет 5997 тыс. рублей, что на 2,7 % выше ожидаемых поступлений в 2017 году, в 2019 году - 6764 тыс. рублей (+ 12,8% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 6844 тыс. рублей (+1,2% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

**Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогооблажения**

Прогноз поступлений налога согласно пояснительной записки к проекту бюджета осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления за 2017 год.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2018 году составляет 8152 тыс. рублей (- 2,8% к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 году - 8504 тыс. рублей (+ 4,3% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 8844 тыс. рублей (+4% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

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

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельностиосуществленна основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления за 2017 год, и с учетом планируемого повышения в 2018 году коэффициента-дефлятора на 3,4 %, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2018 году составляет 9562 тыс. рублей (+ 3,4% к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 и 2020 году по 9562 тыс. рублей ежегодно (без роста к уровню прошлого года).

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2018 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2017 году и в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Куйтунского района на 2018-2020 годы.

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, наряду с увеличением производства и реализации продукции в КФХ, по данным управления сельского хозяйства МО Куйтунский район, увеличились затраты сельхозтоваропроизводителей на приобретение техники, что повлечет уменьшение налоговой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога, поэтому роста поступлений налога на 2018-2020 годы не ожидается.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2018 году и плановый период 2019-2020 годы составляет ежегодно по 1303 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2017 года).

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2018 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2017 году и информации администраторов доходов. В связи с передачей полномочий по лицензированию алкогольной продукции на областной уровень, государственная пошлина за лицензирование алкогольной продукции с 1 января 2018 года поступать в районный бюджет не будет.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района в 2018 году составляет 2200 тыс. рублей (- 26,6% к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 и 2020 году по 2200 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне прогнозируемых поступлений 2018 года.

***5.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2016 году составили **24,2%** (25276 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 3,2% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2017 году в сумме 27751 тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **22,7**% и 2,8% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2018 году соответственно **19,3%** и 2,2%, в 2019 году соответственно **19,8**% и 2,1%, в 2020 году соответственно **19,4%** и 3,2%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговыхпоступлений в 2016 году составил 52,6%, в 2017 году ожидается 56,6%, в 2018 году – 59,7%, в 2019 году – 61,5%, в 2020 году – 61,5%.

В разрезе отдельных видов доходов:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на трех летний период представлен администратором доходов - МУ КУМИ по Куйтунскому району.

Анализ поступления доходов от использования имущества приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2016 года | 2017 год | 2018г. | Темп роста, % | 2019г. | Темп роста, % | 2020г. | Темп роста, % |
| ожидаемое исполнение |
| Аренда земли | 4589 | 4631 | 3942 | 85,1 | 4052 | 102,8 | 4052 | 100 |
| Аренда имущества | 1836 | 1833 | 1468 | 80,1 | 1468 | 100 | 1468 | 100 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа имущества | 49 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 1316 | 1376 | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Компенсация затрат государству | 506 | 258 | 269 | 104,2 | 279 | 103,8 | 279 | 100 |
| Административные платежи | 7 | 3 | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 8303 | 8101 | 5679 | 70,1 | 5799 | 102,1 | 5799 | 100 |

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2018 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 29,9% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли, а также за счет снижения доходов от аренды земли.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2018 годпланируется в сумме 5679 тыс. рублей, или 70,1% кожидаемому исполнению 2017 года (8101 тыс. рублей),при этом следует заметить, что плановые показатели поступления доходов в 2017 году ожидается выполнить на 100%.

Поступление доходов от использования имущества на 2019 год планируется в сумме 5799 тыс. рублей, или 102,1% к прогнозируемым поступлениям 2018 года; на 2020 год – 5799 тыс. рублей, на уровне прогнозируемым поступлениям 2019 года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2016 году составил 7,9%, в 2017 году ожидается – 6,6%, в 2018 – 2020 годах прогнозируется соответственно 4,8%, 4,7% и 4,6%.

В том числе:

**- Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.**

Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии со ст. 62 БК РФ (за земли в границах городских поселений - по нормативу 50%, за земли в границах сельских поселениях – 100%.).

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от сдачи в **аренду земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов, с учетом ожидаемого поступления в 2017 году (4631 т.р.), без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2018 год в размере 3942 тыс. рублей, на 2019 - 20120 годы ежегодно в размере 4052 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2011 - 2017 годы (см. таблицу 4).

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено в первонач.  редакции | Утверждено  в окончат.  редакции | Фактически поступило | Факт в % к  первоначал  редакции | Факт в % к  окончат.  редакции | Факт в % к предыдущему году |
| 2011 | 1493 | 2293 | 2356 | 158 | 103 | 128 |
| 2012 | 1700 | 2900 | 3034 | 170,6 | 104,6 | 128,8 |
| 2013 | 2461 | 2934 | 3204 | 130,2 | 109,2 | 105,6 |
| 2014 | 2323 | 3253 | 3431 | 147,6 | 105,4 | 107 |
| 2015 | 3334 | 5668 | 5434 | 163 | 95,9 | 158,4 |
| 2016 | 5382 | 4632 | 4587 | 85,2 | 99 | 84,4 |
| 2017 | 4631 | 4631 | 4631 ожид | 100 | 100 | 101 |

Как видно из таблицы № 4, динамика поступлений за 2011-2015 годы свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2011 году - 158%, в 2012 году – 170,6%, в 2013 году – 130,2%, в 2014 году – 147,6% , в 2015 году - 163%. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечает МУ КУМИ данное замечание. В 2016 году произошло снижение поступления арендной платы за земельные участки к уровню прошлого года на 15,6% в связи с оформлением в собственность земельных участков.

Ожидаемое поступление за 2017 год планируется в сумме 4631 тыс. рублей, что выше фактического поступления за 2016 год на 44 тыс. рублей, или на 1%. При анализе поступления арендной платы в 2017 году установлено, что недоимка по состоянию на 01.10.2017г. составляет 897,9 тыс. рублей (уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 40,6% и составляла 1510,5 тыс. рублей), а также за 9 месяцев в районный бюджет поступило 2865,1 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по аренде земли сформированы администратором доходов (КУМИ) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов ежегодно в сумме 3942, 4052 и 4052 тыс. рублей соответственно.

**- Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, предоставленных администратором доходов - КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район с учетом ожидаемых поступлений в 2017 году (1833 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 1468 тыс. рублей (- 19,9% к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 и 2020 годах – 1468 тыс. рублей (на уровне прогноза 2018 года).

В результате проведенного анализа установлено, что по состоянию на 01.10.2017 года поступило доходов от аренды имущества в сумме 1290,8 тыс. рублей. Кроме того имеется задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.10.2017 года в сумме 337,2 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2017г. составляла 277,9 тыс. рублей и увеличилась на 21,3%).

При выборочной проверке установлено, что начисление пени за просрочку платежей за пользование объектами муниципального нежилого фонда производится КУМИ в размере, установленном договором аренды. Следует заметить, что по данным главной книги общая сумма начисления пени за истекший период 2017 года составила 648,6 тыс. рублей, оплачено в бюджет района – 196 тыс. рублей, задолженность на 01.10.2017г. – 452,6 тыс. рублей.

Комитетом ведется претензионная работа за нарушение сроков оплаты. Неоднократно отправлялись уведомления о погашении задолженности. Взыскание задолженности через Службу судебных приставов производится по следующим лицам (с которыми договоры расторгнуты): Жилинская О.В., Абдурахманова Ю.В., Филиппова Е. В., Галыга А.А.

- **Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий**

Поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями, на 2018 - 2020 годы не планируются в связи с:

- Решением Думы от 29.09.2015 года № 60 на основании предложения администрации муниципального образования о ликвидации МУП «КЦР Аптека» принято решение о согласовании ликвидации МУП «Куйтунская центральная районная аптека»;

- Решением Думы от 30.08.2016 года № 126 на основании предложения администрации муниципального образования о ликвидации МУП «Типография» принято решение о согласовании ликвидации МУП «Типография».

**- Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 – 2020 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2018 – 2020 годы не представлен и считается отсутствующим.

- **Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2018 – 2020 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2017 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений составила 1376 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 9 месяцев 2017г. в сумме 1136,1 тыс. рублей, или 82,6% к плану года (1376).

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении: в 2012 году – 129 тыс. рублей, в 2013 году – 187 тыс. рублей, в 2014 году – 480 тыс. рублей, в 2015 году – 1038 тыс. рублей, в 2016 году - 1316 тыс. рублей.

**- Доходы от компенсации затрат государства**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2017 году и данных представленных администратором доходов - **КУМИ** администрации муниципального образования Куйтунский район. Доходы **от компенсации затрат бюджета** на 2018 год планируются в сумме 269 тыс. рублей, в том числе квартплата за жилье по социальному найму 28 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением в 2017 году в сумме 258 тыс. рублей, увеличение составляет 4,3%, или 11 тыс. рулей. В пояснительной записки к проекту бюджета, не указаны пояснения по увеличению прогнозируемого поступления.

В 2019 году планируется в сумме 279 тыс. рублей (+ 3,8 % к прогнозным поступлениям 2018 года), в 2020 году - 279 тыс. рублей (на уровне прогнозных поступлений 2019 года).

Недоимка на 01.10.2017 года составила 28,9 тыс. рублей, из них задолженность по коммунальным услугам – 8,9 тыс. рублей, задолженность за пользование жилыми помещениями составляет 20 тыс. рублей.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере обеспечивает прозрачность планируемого дохода, поскольку не содержит информации о базовом показателе и данных об объеме задолженности, включенной в планируемое поступление.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление платных услуг планируется в 2018 году в сумме 13687 тыс. рублей,или 87,2% к ожидаемому исполнению 2017 года, в 2019 году в сумме 15052 тыс. рублей,или 110% к прогнозу 2018 года, в 2020 году в сумме 15053 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2019 года. Согласно пояснительной записке прогноз доходов от оказания платных услуг составлен на основании ожидаемых поступлений в 2017 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2018 год составляет 398 тыс. рублей (+ 1,6 % к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 году - 401 тыс. рублей (+0,75% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 402 тыс. рублей (+0,2% к прогнозируемым поступлениям 2019 года);

- **по Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2018 год составляет 13241 тыс. рублей (- 13,2% к ожидаемому поступлению в 2017 году, в связи с тем, что планируемого повышения родительской платы не производилось), в 2019 году – 14603 тыс. рублей (+ 10,3% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 14603 тыс. рублей (на уровне прогнозируемым поступлениям 2019 года).

- **ДЮСШ** прогнозирует доходы от оказания платных услуг на 2018-2020 годы в размере по 48 тыс. рублей ежегодно.

**Платежи за пользование природными ресурсами**

Согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составлен по данным главного администратора доходов – Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составляет в 2018 году 193 тыс. рублей (- 20,3% к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 году - 201 тыс. рублей (+ 4,2 % к прогнозным поступлениям 2018 года), в 2020 году -209 тыс. рублей (+ 4 % к прогнозным поступлениям 2019 года).

**Административные платежи**

На 2018 - 2020 годы поступление от административных платежей **не планируется**. Пояснительная записка, представленная к проекту бюджета не содержит каких либо пояснений.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемая на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя из ожидаемого поступления за 2017 год и данных, предоставленных главными администраторами доходов. Объем прогнозируемых поступлений в 2018 году составит - 3382 тыс. рублей (на уровне ожидаемого поступления 2017 года), в 2019 году - 3240 тыс. рублей (+ 1,1% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 3420 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2019 года).

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ). Наблюдается повышение качества планирования налоговых и неналоговых доходов.

По мнению Контрольно-счетной палатыпрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2018 год и плановый период на 2019 и 2020 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2018 год запланированы без учета поступлений в виде гашения задолженности по аренде и начисленной пени.

Необходимо отметить, что доходы от использования муниципального имущества ежегодно первоначально утверждаются в бюджете в заниженных объемах, которые в последующем значительно увеличиваются, что свидетельствует о нарушении принципа полноты отражения доходов, установленного ст. 32 БК РФ и реалистичности расчета доходов, установленные ст. 37 БК РФ.

По состоянию на 01.11.2017 года имеется задолженность в бюджет по налоговым доходам в сумме 2959,5 тыс. рублей, по неналоговым доходам от использования имущества по состоянию на 01.10.2017 года в сумме 1264 тыс. рублей, что является дополнительным резервом увеличения доходной части бюджета.

***5.1.3 Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Куйтунский район определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в проекте бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018-2020 годы и поступления в 2016-2017 годах представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2016  (факт) | 2017  (оценка) | Темп роста,  % | 2018  (прогноз) | Темп роста,  % | 2019 (прогноз) | Темп роста,  % | 2020 (прогноз) | Темп роста,  % |
| **Безвозмездные поступления всего** | **694709** | **878042** | **126,4** | **943190** | **107,4** | **1048287** | **111,1** | **646161** | **61,6** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **691785** | **875466** | **126,6** | **942990** | **107,7** | **1048087** | **111,1** | **645961** | **61,6** |
| в т.ч. из областного бюджета | 683962 | 867878 | 127 | 941669 | 108,5 | 1047242 | 111,2 | 645961 | 61,6 |
| **Дотации – всего**  *из них* | **123894** | **128931** | **104,1** | **103702** | **80,4** | **92466** | **89,2** | **94025** | **101,7** |
| Дотация на выравнивание | 47371 | 46681 | 98,5 | 103702 | 222,1 | 92466 | 89,2 | 94025 | 101,7 |
| Дотация на сбалансированность | 76523 | 82250 | 107,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субсидии-всего**  *из них* | **47550** | **233873** | **491,8** | **354706** | **151,7** | **471597** | **132,9** | **68754** | **14,6** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0 | 50000 | 0 | 262896 | 525,8 | 403238 | 153,4 | 0 | 0 |
| Субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений Иркутской области | 0 | 13882 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии из областного бюджета на комплектование книжных фондов | 0 | 47 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на формирование фонда финансовой поддержки поселений | 0 | 121154 | 0 | 91810 | 75,8 | 68359 | 74,4 | 68754 | 100,6 |
| Субсидии на создание в общеобразов. учреждениях условий для занятия физической культурой и спортом | 2005 | 2984 | 148,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на модернизацию объектов теплоэнергетики и подготовке к отопительному сезону | 544 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на организацию отдыха и оздоровление детей | 2667 | 2811 | 105,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря | 0 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на реализацию перечня народных инициатив | 0 | 7626 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на приобретение школьных автобусов | 1574 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на закупку оборудования для оснащения помещений столовых общеобразов. учреждений | 787 | 831 | 105,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности МО | 39973 | 34038 | 85,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субвенции-всего,** *из них* | **512518** | **505074** | **98,5** | **483261** | **95,7** | **483179** | **100** | **483182** | **100** |
| Субвенции на составление (изменение) списков присяжных заседателей | 8 | 0 | 0 | 59 | 0 | 4 | 6,8 | 7 | 175 |
| Субвенции бюджетам муницип. районов на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей | 1251 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции на переданные госполномочия | 12069 | 15607 | 129,3 | 21593 | 138,4 | 21568 | 99,9 | 21568 | 100 |
| Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату ЖКХ | 11632 | 12082 | 103,9 | 11973 | 99,1 | 11973 | 100 | 11973 | 100 |
| Субвенции на общее образование | 366127 | 357028 | 97,5 | 339451 | 95,1 | 339451 | 100 | 339451 | 100 |
| Субвенции на дошкольное образование | 121431 | 120359 | 99,1 | 110183 | 91,5 | 110183 | 100 | 110183 | 100 |
| **Иные межбюджетные трансферты,** *из них* | **7823** | **7588** | **97** | **1321** | **17,4** | **845** | **64** | **0** | **0** |
| МБТ на комплектование книжных фондов библиотек | 42 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| МБТ из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий | 7781 | 7588 | 97,5 | 1321 | 17,4 | 845 | 64 | 0 | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **3388** | **2576** | **76** | **200** | **7,8** | **200** | **100** | **200** | **100** |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | - 464 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2018 год - 943190 тыс. рублей, что на 65148 тыс. рублей (7,4%) выше ожидаемых поступлений 2017 года;

- на 2019 год - 1048287 тыс. рублей, что на 105097 тыс. рублей (11,1%) выше прогнозируемых поступлений 2018 года. Увеличение безвозмездных поступлений в 2018 и 2019 годах обусловлено включением в проект районного бюджета субсидии из областного бюджета на строительство школы в п. Куйтун в сумме 262896 тыс. рублей и 403238 тыс. рублей соответственно;

- на 2020 год - 646161 тыс. рублей, что на 402126 тыс. рублей (38,4%) ниже прогнозируемых поступлений 2019 года.

В том числе:

Прогноз **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2018 году выше ожидаемых поступлений2017 года на 57021 тыс. рублей (+ 122,1%); в 2019 году 92466 тыс. рублей, что ниже прогнозируемых поступлений 2018 года на 11236 тыс. рублей (- 10,8%), в 2020 году выше прогноза 2019 года на 1559 тыс. рублей (+ 1,7%).

Прогноз **субсидий** на 2018 год выше ожидаемых поступлений2017 года на 120833 тыс. рублей (+ 51,7%), в 2019 году выше прогнозируемых поступлений 2018 года на 116891 тыс. рублей (- 32,9%), в 2020 году ниже прогноза 2019 года на 402843 тыс. рублей (- 85,4%). Поступление субсидий из областного бюджета прогнозируется на строительство школы в п. Куйтун и формирование фонда финансовой поддержки поселений.

Прогноз **субвенций** на 2018 год ниже ожидаемого поступления 2017 года на 21813 тыс. рублей (- 4,3%), в 2019 и 2020 годах на уровне прогноза 2018 года.

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** на 2018 год ниже ожидаемого поступления 2017 года на 6267 тыс. рублей (- 82,6%), в 2019 году ниже прогноза 2018 года на 476 тыс. рублей (- 36%), на 2020 год не предусмотрено поступлений.

Прогноз **прочих безвозмездных поступлений** на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов ниже ожидаемого поступления 2017 года на 2376 тыс. рублей (- 92,2%). Прочие безвозмездные поступления на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены от пожертвований МКОУ ДОД МДШИ в сумме по 200 тыс. рублей ежегодно.

Анализ доходной части районного бюджета на 2018 год показал, что объем безвозмездных поступлений (943190 тыс. руб.) предложен к утверждению на 332716 тыс. рублей, или на 54,5% больше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2017 год в первоначальной редакции (610474 тыс. рублей).

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета. Так, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет в течение 2016 года был увеличен на 160658 тыс. рублей, или 30 %, за 10 месяцев 2017 года на 207584 тыс. рублей, или на 34%.

**5.2** **Расходы бюджета**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Планирование расходов местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов рассчитывалось на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.
2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.
3. В проекте бюджета бюджетные ассигнования сформированы в объеме 50-60% на все виды расходов за счет собственных средств и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.
4. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг осуществлялся с учетом прогнозных индексов-дефляторов на 2018 год – 109,2%, на 2019 год - 107,1%, на 2020 год - 103,1%.
5. Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагаются к утверждению на основании паспортов муниципальных программ в полном объеме за счет средств районного бюджета.
6. При формировании фонда оплаты труда (с начислениями) муниципальных учреждений муниципального образования Куйтунский район предусмотрены с индексацией на 4%, на которых не распространяются Указы Президента Российской Федерации, и заработная плата не индексировалась с 1 января 2014 года, а также на реализацию Регионального соглашения (в части установления МРОТ с 1 января 2018 года).
7. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».
8. Расходы за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий планируются в полном объеме на очередной финансовый год и плановый период по внешнему финансовому контролю. По расходам на содержание централизованной бухгалтерии и муниципального заказа предусмотрены не в полном объеме.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район:

**в 2018 году запланированы в объеме 1063379 тыс. рублей**  (81,1% от потребности), в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 942990 тыс. рублей, или 88,8% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 839288 тыс. рублей, в том числе 11223 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 97256 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета 91810 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 9081 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6034 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2018 год составляет 50,2% или 533766 тыс. рублей, или 75,3% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 49,8% (в основном за счет целевых средств), в том числе на муниципальные программы 14129 тыс. рублей (1,3% от общих расходов).

**в 2019 году запланированы в объеме 1175837 тыс. рублей**  (77,1% от потребности), в том числе:

- условно утверждаемые расходы в сумме 5505 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1048087 тыс. рублей, или 89,4% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 955621 тыс. рублей, в том числе 11223 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 82240 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета 68359 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6801 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2019 год составляет 43,3% или 506417 тыс. рублей, или 65,6% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 56,7% (в основном за счет целевых средств), в том числе на муниципальные программы 35947 тыс. рублей (3,1% от общих расходов).

**в 2020 году запланированы в объеме 776500 тыс. рублей**  (63,5% от потребности), в том числе:

- условно утверждаемые расходы в сумме 11228 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 645961 тыс. рублей, или 83,6% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 551936 тыс. рублей, в том числе 11223 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 82932 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета 68754 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6881 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2020 год составляет 58,8% или 450222 тыс. рублей, или 58,2% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 41,2% (в основном за счет целевых средств), в том числе на муниципальные программы 170313 тыс. рублей (22 % от общих расходов).

***5.2.1. Анализ динамики расходов бюджета***

Структура расходов районного бюджета на 20187 год и на плановый период 2019 и 2020 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ. Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств – администрация муниципального образования, финансовое управление администрации муниципального образования, управление образования администрации муниципального образования, Дума муниципального образования, Контрольно-счетная палата муниципального образования.

В таблице № 6 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2017 год представлены с учетом изменений внесенных 24.10.2017 года.

Таблица № 6, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2017 год | | | 2018г  проект | в % к  перв  редак 2017г | в % к ожид  оценке | 2019  проект | 2020  проект |
| утвер. перв.  редак. | утвер. редакции  24.10.17 | ожид.  оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **55224** | **78545** | **82603** | **48864** | **88,5** | **59,2** | **37140** | **5467** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 1756 | 2209 | 2209 | 1292 | 73,6 | 58,5 | 886 | 64 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 1876 | 2149 | 2288 | 1438 | 76,7 | 62,3 | 1062 | 64 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 30029 | 44665 | 47739 | 27842 | 92,7 | 58,3 | 20299 | 1130 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 0 | 0 | 0 | 59 | 0 | 0 | 4 | 7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» | 0106 | 15416 | 21499 | 22443 | 10582 | 68,6 | 47,2 | 6450 | 453 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 0 | 0 | 1500 | 0 | 0 | 3100 | 0 |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 500 | 0 | 500 | 100 | 0 | 1000 | 1000 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 5647 | 7523 | 7924 | 5651 | 100 | 71,3 | 4339 | 2749 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **35** | **35** | **35** | **35** | **100** | **100** | **35** | **35** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **6747** | **8578** | **8578** | **8004** | **118,6** | **93,3** | **7254** | **7034** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 201 | 371 | 371 | 180 | 89,6 | 48,5 | 153 | 153 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 5676 | 7807 | 7807 | 6034 | 106,3 | 77,3 | 6801 | 6881 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 870 | 400 | 400 | 1790 | 205,7 | 447,5 | 300 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **5986** | **1796** | **1796** | **2262** | **37,8** | **125,9** | **5354** | **5781** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 107 | 199 | 199 | 28 | 26,2 | 14,1 | 28 | 28 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 2589 | 1597 | 1597 | 2234 | 86,3 | 139,9 | 2377 | 2804 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 3290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2949 | 2949 |
| **Образование** | **0700** | **564594** | **693642** | **714160** | **849550** | **150,5** | **119** | **990961** | **630498** |
| Дошкольное образование | 0701 | 129905 | 143906 | 156336 | 134156 | 103,3 | 85,8 | 136245 | 284781 |
| Общее образование | 0702 | 364127 | 469355 | 476492 | 656795 | 180,4 | 137,8 | 817787 | 341667 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 38473 | 38349 | 38529 | 30778 | 80 | 79,9 | 22236 | 1551 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 4636 | 7816 | 7839 | 2140 | 46,2 | 27,3 | 1516 | 621 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 27453 | 34216 | 34964 | 25681 | 93,5 | 73,4 | 13177 | 1878 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **15028** | **16542** | **16694** | **13163** | **87,6** | **78,8** | **9665** | **940** |
| Культура | 0801 | 15028 | 16542 | 16694 | 13163 | 87,6 | 78,8 | 9665 | 940 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 0804 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **20558** | **31368** | **30505** | **34628** | **168,4** | **113,5** | **37166** | **32047** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4167 | 5221 | 5811 | 3553 | 85,3 | 61,1 | 6091 | 972 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 8082 | 11300 | 11300 | 11391 | 140,9 | 100,8 | 11391 | 11391 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 7090 | 13046 | 11393 | 17883 | 252,2 | 157 | 17883 | 17883 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1219 | 1801 | 2001 | 1801 | 147,7 | 90 | 1801 | 1801 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **338** | **838** | **838** | **478** | **141,4** | **57** | **514** | **538** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **1300** | **272** | **293** | **293** | **58** | **21,3** | **19,8** | **3** | **0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **62792** | **98973** | **131256** | **106337** | **169,3** | **81** | **82240** | **82932** |
| **Итого** |  | **731574** | **930610** | **986758** | **1063379** | **145,3** | **107,8** | **1170332** | **765272** |
| *условно утвержденные расходы* |  |  |  |  |  |  |  | **5505** | **11228** |
| **Всего расходов** |  | **731574** | **930610** | **986758** | **1063379** |  |  | **1175837** | **776500** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год предусматривается увеличение расходов в 2018 году на 76621 тыс. рублей, или на 145,3%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по шести разделам и увеличиваются по четырем разделам.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2017 год, прогноз расходов на 2018 год предусмотрен с увеличением на 331805 тыс. рублей, или на 45,3%.

Проект расходной части бюджета на 2018 год составил 81,1% от потребности. Следует заметить, что расходы бюджета на 2017 год в первоначальной редакции были утверждены на 82,6% от потребности.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Общий объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 год в сумме 48864 тыс. рублей (- 33739 тыс. рублей к ожидаемому исполнению бюджета 2017г.), или 4,6% от всех расходов бюджета; на 2019 год 37140тыс. рублей (- 11724 тыс. рублей к проекту бюджета 2018г.), или 3,2% от всех расходов бюджета; на 2020 год 5467тыс. рублей (- 31673 тыс. рублей к проекту бюджета 2019г.), или 0,7 % от всех расходов бюджета.

По разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, функционирование законодательного органа, органов исполнительной власти, контрольного органа местного самоуправления, финансового органа и другие общегосударственные расходы.

**По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления**» объем расходов на содержание мэра Куйтунского района в 2018 году составит 1292 тыс. рублей, на 2019 год 886 тыс. рублей и 2020 год в сумме 64 тыс. рублей.

**По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2018 год 1438 тыс. рублей, в том числе на содержание председателя думы 760 тыс. рублей; на 2019 год - 1062 тыс. рублей, в том числе на содержание председателя Думы 523 тыс. рублей и 2020 год - 64 тыс. рублей, в том числе на содержание председателя Думы 38 тыс. рублей.

**По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** объем расходов на содержание администрации муниципального образования на 2018 год составляет 27842 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и страховые взносы - 21809 тыс. рублей; на 2019 год - 20299 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и страховые взносы - 14779 тыс. рублей; на 2020 год - 1130 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и страховые взносы - 1130 тыс. рублей.

**По подразделу 05 «Судебная система»** предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели на 2018 год в сумме 59 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы соответственно 4 и 7 тыс. рублей.

**По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**» расходы:

- на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Куйтунского района на 2018 год составят 2364 тыс. рублей, из них по переданным полномочиям 845 тыс. рублей; на 2019 год - 1883 тыс. рублей, из них по переданным полномочиям 845 тыс. рублей; 2020 год - 75 тыс. рублей, в т.ч. по переданным полномочиям 0 тыс. рублей.

- на содержание финансового управления в 2018 году предусмотрены расходы 8718 тыс. рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по обслуживанию бюджетов поселений расходы на содержание централизованной бухгалтерии определены в сумме 0 тыс. рублей; в 2019 году - 4567 тыс. рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по обслуживанию бюджетов поселений расходы на содержание централизованной бухгалтерии определены в сумме 0 рублей; в 2020 году - 378 тыс. рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по обслуживанию бюджетов поселений расходы на содержание централизованной бухгалтерии определены в сумме 0 рублей.

**По подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** предусмотрены средства в 2018 году на выборы главы муниципального образования в сумме 1500 тыс. рублей; в 2019 году на выборы в представительный орган муниципального образования в сумме 3100 тыс. рублей.

**По подразделу 11 «Резервные фонды**» определен объем резервного фонда администрации муниципального образования на 2018 год в сумме 500 тыс. рублей, что составляет 0,05% от всех расходов бюджета. На плановый период 2019 – 2020 годов планируются в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно, что составляет соответственно 0,09% и 0,13% от всех расходов бюджета.

**По подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы**» объем расходов на 2018 год планируется в сумме 5651 тыс.рублей, или 0,5% от всех расходов бюджета; на 2019 год - 4339 тыс.рублей (0,4% от всех расходов бюджета); на 2020 год - 2749 тыс. рублей, или 0,35% от всех расходов бюджета.

В данном подразделе отражены расходы на обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом на 2018 году в сумме 1976 тыс. рублей, на 2019 год - 1387 тыс. рублей, на 2020 год - 97 тыс. рублей.

Расходы на реализацию политики в области государственных функций, связанных с общегосударственным управлением определены на 2018 год в сумме 300 тыс. рублей, на 2019 год – 251 тыс. рублей, на 2020 год – 251 тыс. рублей за счет средств от компенсации затрат бюджета.

За счет средств областного бюджета в данном подразделе предусмотрены средства на реализацию государственных полномочий в виде субвенций муниципальному образованию на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг. ежегодно в сумме 2313 тыс. рублей, 2313 тыс. рублей и 2313 тыс. рублей:

- полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов соответственно по 1102 тыс. рублей ежегодно;

- полномочия в области охраны труда соответственно по 605 тыс. рублей ежегодно;

- полномочия по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий соответственно по 606 тыс. рублей ежегодно.

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

Расходы по данному разделу запланированы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов за счет реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2016 – 2020 годы» в сумме по 35 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу запланированы  на 2018 год в сумме 8004тыс. рублей (- 574 тыс. рублей к ожидаемому исполнению бюджета 2017г.), или 0,75 % к общим расходам бюджета, на 2019 год - 7254 тыс. рублей (- 750 тыс. рублей к проекту бюджета 2018г.), или 0,6%, на 2020 год - 7034тыс. рублей (- 220 тыс. рублей к проекту бюджета 2019г.), или 0,9% от общих расходов.

**По подразделу 05 «Мероприятия в области сельского хозяйства»** на 2018 год запланировано 180 тыс. рублей, на 2019 год – 153 тыс. рублей, на 2020 год - 153 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу предусмотрены за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками.

**По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** на 2018 годпредусмотренырасходыв сумме 6034 тыс. рублей, на 2019 год - 6801 тыс. рублей, на 2020 год - 6881 тыс. рублей.

Объемы запланированных расходов по данному подразделу на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ (ст.179.4) в объеме планируемых на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов поступлений в доход районного бюджета акцизов на нефтепродукты, штрафов за правонарушения в области дорожного хозяйства.

**По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** отражены расходы в 2018 году в сумме 1790 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 200 тыс. рублей и в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2015-2018 годы» в сумме 1590 тыс. рублей. В 2019 году в сумме 300 тыс. рублей на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем прогнозируемых расходов на 2018 год по данному разделу составляет 2262 тыс. рублей, или 0,2 % от всех расходов, на 2019 год – 5354 тыс. рублей, на 2020 год – 5781 тыс. рублей. Из них:

**По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» расходы**  предусмотрены расходы на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годы по 28 тыс. рублей ежегодно. Расходы запланированы только оплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

**По подразделу 02** «**Коммунальное хозяйство»** запланированы расходы на 2018 год в сумме 2234 тыс. рублей, из них:

- аварийно-технический запас 400 тыс. рублей;

- содержание водовода 500 тыс. рублей;

- на исполнение муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг» - 1334 тыс. рублей;

На 2019 год предусмотрены расходы в сумме 2377 тыс. рублей, из них на исполнение муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг» - 13054 тыс. рублей, аварийно-технический запас 400 тыс. рублей, содержание водовода 672 тыс. рублей.

На 2020 год предусмотрены расходы в сумме 2804 тыс. рублей на исполнение муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг».

**По подразделу 05** «**Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** предусмотрены расходы на исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года», на 2019 и 2020 годы по 2949 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 07 «Образование»**

Наибольший удельный вес в расходах на социальную сферу занимают расходы по разделу «Образование», которые учтены в проекте бюджета на 2018 год в сумме 849550 тыс. рублей, что составляет 79,9% от всех расходов бюджета и 119% к ожидаемому исполнению 2017 года. На 2019год запланированы в сумме 990961 тыс. рублей, на 2020 год 630498 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу **на 2018 год** составляют:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 134156 тыс. рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 10039 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 1222 тыс. рублей, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 110183 тыс. рублей.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме 656795тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 339451тыс. рублей, в том числе расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям образования и проведение мероприятий в области образования сумма составит 41270 тыс. рублей;

- расходы производимые за счет средств родительской платы составят: на питание - 1753 тыс. рублей и на материальные запасы 227 тыс. рублей;

- на организацию подвоза учащихся в общеобразовательных школах к месту их обучения и обратно предусмотрены расходы в сумме 7653 тыс. рублей, что составляет 100% от потребности;

- на оплату коммунальных услуг 23318 тыс. рублей;

- на приобретение твердого топлива 2770 тыс. рублей;

- в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014 – 2020 годы на строительство школы в п. Куйтун 262896 тыс. рублей. На софинансирование данного мероприятия за счет средств муниципальной программы «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года» предусмотрено 13145 тыс. рублей.

**- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей»** расходы прогнозируются в сумме 30778тыс. рублей, в том числе за счет доходов от оказания платных услуг 48 тыс. рублей и добровольные пожертвования 200 тыс. рублей.

- **в подразделе** **07** **«Молодежная политика и оздоровление детей»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 1529 тыс. рублей; в рамках муниципальных программ предусматривается 611 тыс. рублей, в том числе «Молодежь Куйтунского района на 2018-2020 годы» 500 тыс. рублей, «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2017-2019 годы» 53 тыс. рублей, «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования Куйтунский район на 2016-2020 годы» 58 тыс. рублей.

**- в подразделе 09** **«Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме 25681тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 2999 тыс. рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 14269тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ 8413 тыс. рублей, в том числе на МП «Образование» на 2015 – 2018 годы в сумме 7333 тыс. рублей и «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг» в сумме 1080 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу **на 2019 год** составляют:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 136245 тыс. рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 11165 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 1222 тыс. рублей, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 110183 тыс. рублей.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме 817787тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 339451тыс. рублей, в том числе расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям образования и проведение мероприятий в области образования сумма составит 41270 тыс. рублей;

- расходы производимые за счет средств родительской платы составят: на питание - 1990 тыс. рублей и на материальные запасы 227 тыс. рублей;

- на организацию подвоза учащихся в общеобразовательных школах к месту их обучения и обратно предусмотрены расходы в сумме 7720 тыс. рублей, что составляет 100% от потребности;

- на оплату коммунальных услуг 30597 тыс. рублей;

- на приобретение твердого топлива 2967 тыс. рублей;

- в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014 – 2020 годы на строительство школы в п. Куйтун 403238 тыс. рублей. На софинансирование данного мероприятия за счет средств муниципальной программы «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года» предусмотрено 29382 тыс. рублей.

**- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей»** расходы прогнозируются в сумме 22236тыс. рублей, в том числе за счет доходов от оказания платных услуг 48 тыс. рублей и добровольные пожертвования 200 тыс. рублей.

- **в подразделе** **07** **«Молодежная политика и оздоровление детей»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 942 тыс. рублей; в рамках муниципальных программ предусматривается 574 тыс. рублей, в том числе «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2017-2019 годы» 56 тыс. рублей, «Молодежь Куйтунского района на 2018-2020 годы» 510 тыс. рублей, «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования Куйтунский район на 2016-2020 годы» 8 тыс. рублей.

**- в подразделе 09** **«Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме 13177 тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 2064 тыс. рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 10013 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг» в сумме 1100 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу **на 2020 год** составляют:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 284781 тыс. рублей, из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 11165 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 1222 тыс. рублей, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 110183 тыс. рублей. За счет средств муниципальной программы «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года» предусмотрено 162211 тыс. рублей на строительство дошкольных учреждений.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме 341667 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 339451тыс. рублей, в том числе расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям образования и проведение мероприятий в области образования сумма составит 41270 тыс. рублей;

- расходы производимые за счет средств родительской платы составят: на питание – 1990 тыс. рублей и на материальные запасы 226 тыс. рублей.

**- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей»** расходы прогнозируются в сумме 1551тыс. рублей, в том числе за счет доходов от оказания платных услуг 48 тыс. рублей и добровольные пожертвования 200 тыс. рублей.

- **в подразделе** **07** **«Молодежная политика и оздоровление детей»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 33 тыс. рублей; в рамках муниципальных программ предусматривается 588 тыс. рублей, в том числе «Молодежь Куйтунского района на 2018-2020 годы» 530 тыс. рублей, «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования Куйтунский район на 2016-2020 годы» 58 тыс. рублей.

**- в подразделе 09** **«Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме 1878тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 151 тыс. рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 627 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг» в сумме 1100 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»**

Расходы по данному разделу учтены в сумме 13163тыс. рублей на 2018 год, или 1,2 % от всех расходов бюджета, на 2019 год 9665 тыс. рублей, на 2020 год 940 тыс. рублей.

В 2018 году по данному разделу предусмотрены расходы на содержание учреждений культуры: МУК социально-культурное объединение пос. Куйтун в сумме 7138 тыс. рублей, в т.ч. от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 321 тыс. рублей;

Куйтунская районная межпоселенческая библиотека 4865 тыс. рублей, в т.ч. от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 52 тыс. рублей;

районный историко-краеведческий музей 1160 тыс. рублей, расходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 29 тыс. рублей.

В 2019 году по данному разделу предусмотрены расходы на: МУК социально-культурное объединение пос. Куйтун в сумме 5394 тыс. рублей, Куйтунская районная межпоселенческая библиотека 3462 тыс. рублей, районный историко-краеведческий музей 809 тыс. рублей.

В 2020 году: МУК социально-культурное объединение пос. Куйтун в сумме 614 тыс. рублей, Куйтунская районная межпоселенческая библиотека 249 тыс. рублей, районный историко-краеведческий музей 77 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы на социальную политику в 2018 году планируются в сумме 34628тыс. рублей, что составляет 3,3 % к общему объему расходов бюджета; в 2019 году 37166 тыс. рублей и в 2020 году 32047 тыс. рублей.

**По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»** на 2018 годотражены расходы в сумме 3553 тыс. рублей, или 58% от потребности (расходы по данному подразделу будут откорректированы согласно изменения прожиточного минимума). На 2019-2020 годы расходу планируются по 6091 и 972 тыс. рублей ежегодно.

**По подразделу** **03 «Социальное обслуживание населения»** на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 11391 тыс. рублей на выплату субсидий по ЖКУ отдельным категориям граждан. На 2019 и 2020 годы предусмотрены расходы в сумме по 11391 тыс. рублей ежегодно на выплату субсидий по ЖКУ.

**По подразделу** **04 «Охрана семьи и детства»** предусмотрены расходы на социальную поддержку многодетным и малоимущим семьям (питание детей в школах по 30 руб. на одного учащегося) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме по 17883 тыс. рублей ежегодно.

**По подразделу** **06 «Другие вопросы в области социальной политики»** предусмотрены расходы:

- на осуществления государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме по 1219 тыс. рублей ежегодно;

**-** на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на 2018 годи на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме по 582 тыс. рублей ежегодно.

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

Расходы предусмотрены на 2018 год в сумме 478 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 514 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 538 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Куйтунский район на 2018 – 2020 годы».

**По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланированырасходы на 2018 год в сумме 58 тыс. рублей, на 2019 год 3 тыс. рублей.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

Межбюджетные трансферты предусмотрены по разделу на 2018 год 106337 тыс. рублей, на 2019 год 82240 тыс. рублей, на 2020 год 82932 тыс. рублей

**По подразделу** **01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»** из фонда финансовой поддержки, который образован в размере 7,5% от объема налоговых доходов муниципального района, с учетом дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района и субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений в сумме:

- на 2018 год 97256 тыс. рублей, или 80,3% к ожидаемой оценки 2017 года;

- на 2019 год 82240 тыс. рублей, или 84,6% к уровню 2019 года;

- на 2020 год 82932 тыс. рублей, или 100,8% к уровню 2019 года.

**По подразделу 02 «Иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов»** предусмотрен нераспределенный резерв в сумме 9081 тыс. рублей.

**6. Муниципальные программы**

Согласно абзаца 3 части 2 статьи 157 БК РФ проекты муниципальных программ подлежат экспертизе, проводимой органом муниципального финансового контроля. Во исполнение данной нормы в 2017 году КСП района проведена экспертиза одной новой муниципальной программы: «Молодежь Куйтунского района на 2018-2022 годысрок действия и финансирование, которой начинается с 2018 года.

Приложениями 13 и 14 к проекту решения Думы о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию 10 муниципальных программ на 2018 год в сумме 25683 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 35947 тыс. рублей (8 программ), на 2020 год в сумме 170313 тыс. рублей (7 программ).

Удельный вес расходов предусмотренных по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет в 2018г. – 2,4%, в 2019г. – 3,1%, в 2020г. – 21,9%. Резкое увеличение удельного веса в 2020 году обусловлено включением мероприятий по строительству дошкольных учреждений в сумме 162211 тыс. рублей в муниципальную программу «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года».

Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагаются к утверждению на основании паспортов муниципальных программ в полном объеме за счет средств районного бюджета.

**7. Условно утверждаемые расходы**

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2019 и 2020 годов, позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном периоде может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Объемы условно утверждаемых расходов установлены:

- на 2019 год – 5505 тыс. рублей,

- на 2020 год – 11228 тыс. рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2019 и 2020 годах соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение;

- на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

Следует заметить, что Федеральным законом от 29 июля 2017г. № 262 – ФЗ действие абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (касаемо условно утверждаемых расходов) приостановлено до 1 января 2018 года.

**8. Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:

на 2018 год - 11223 тыс. рублей,

на 2019 год – 11223 тыс. рублей,

на 2020 год – 11223 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит: в 2018 году – 1,05 %, в плановом периоде в 2019 и 2020 годов (с учетом условно утвержденных расходов) - 0,95% и 1,45% соответственно.

Публичные нормативные обязательства предусмотрены за счет областных средств по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

**9. Источники финансирования дефицита бюджета**

**и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов сформирован с дефицитом в размере 1259, 3700 и 4000 тыс. рублей соответственно.

На 2018 год предусмотрено гашение бюджетного кредита в сумме 9382 тыс. рублей и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 10641 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2018 год в размере 59465 тыс. рублей.

На 2019 год предусмотрено гашение бюджетного кредита в сумме 4338 тыс. рублей и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 8038 тыс. рублей.

При этом проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2019 год в размере 61925 тыс. рублей.

На 2020 год предусмотрено получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 4000 тыс. рублей.

При этом проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2020 год в размере 63169 тыс. рублей.

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают

50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий и получение муниципальных внешних заимствований муниципального образования Куйтунский район в 2018 – 2020 годах не планируется.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года в размере 18815 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 22515 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 26515 тыс. рублей и представляет собой расчетный показатель, состоящий из объема муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) и разницы привлечения и погашения объема заимствований.

В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2019 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 0 тыс. рублей.

**10.** **Заключительная часть**

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годоввнесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район на рассмотрение в районную Думу 14 ноября 2017 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 15, 16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними.

3. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития территории.

4. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ. При этом остается актуальной проблема достоверности показателей прогноза социально-экономического развития в части определения доходной базы при планировании налога на доходы физических лиц.

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2018 - 2020 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Все макроэкономические показатели развития района в 2017 году ожидаются выше 2016 года (за исключением индекса промышленного производства и индекса производства продукции сельского хозяйства, которые составят соответственно 98,5% и 95,4%). Так, в 2017 году уменьшается производство мяса на 7,8% и молока на 12,4%, при этом увеличивается выпуск масла сливочного на 10,5%, хлебобулочных и кондитерских изделий соответственно на 6,2% и 17,3%, пиломатериала на 0,6%. В результате индекс промышленного производства составит 98,5%. Так же ожидается снижение объемов производства продукции сельского хозяйства, а именно зерна на 3,3 %, мяса на 12,7%, молока на 6,7%, в результате индекс производства продукции сельского хозяйства составит 95,4%. Выручка от реализации продукции увеличится на 7,5%. Объем инвестиций в основной капитал увеличится на 84,7%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 2,5%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2018 - 2020 годы складывается положительная динамика.

К Прогнозу СЭР представлена развернутая пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2017 год и на 2018 – 2020 годы.

5.Основные характеристики бюджета, к которым в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

- на 2018 финансовый год:

по доходам - в сумме 1062120 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1063379 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 1259 тыс. рублей.

- на плановый период 2019 года:

по доходам - в сумме 1172137 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1175837 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 3700 тыс. рублей.

- на плановый период 2020 года:

по доходам - в сумме 772500 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 776500 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 4000 тыс. рублей.

6.При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов.

7. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

**7**.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов ежегодно по 11223 тыс. рублей.

7.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2018 – 2020 годы предусмотрены:

- на 2018 год, иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 9081,2 тыс. рублей (нераспределенный резерв);

- на 2019 и 2020 годы, условно утверждаемые расходы в сумме 5505 тыс. рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 11228 тыс. рублей (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

7.3. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2018 год - 942990 тыс. рублей, на 2019 год – 1048087 тыс. рублей, на 2020 год – 645961 тыс. рублей.

7.4. Определены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2018 год в сумме 6034 тыс. рублей, на 20198 год - 6801 тыс. рублей, на 2020 год - 6881 тыс. рублей.

8. Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст.174.1 БК РФ). Наблюдается повышение качества планирования налоговых доходов.

9. Предложенные проектом бюджетные назначения по доходам от продажи земельных участков и от использования имущества являются не предельными и нуждаются в дальнейшем уточнении, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2018 год и плановый период на 2019 и 2020 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2018 год запланированы без учета поступлений в виде гашения задолженности по аренде и начисленной пени.

По состоянию на 01.11.2017 года имеется задолженность в бюджет по налоговым доходам в сумме 2959,5 тыс. рублей, по неналоговым доходам от использования имущества по состоянию на 01.10.2017 года в сумме 1264 тыс. рублей, что является дополнительным резервом увеличения доходной части бюджета.

Доходы от использования муниципального имущества ежегодно первоначально утверждаются в бюджете в заниженных объемах, которые в последующем значительно увеличиваются, что свидетельствует о нарушении принципа полноты отражения доходов, установленного ст. 32 БК РФ и реалистичности расчета доходов, установленные ст. 37 БК РФ.

10. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год предусматривается увеличение расходов в 2018 году на 76621 тыс. рублей, или на 7,8%.

Основную долю в структуре расходов на 2018 год составляет заработная плата с начислениями 50,2% или 533766 тыс. рублей, или 75,3% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 49,8% (в основном за счет целевых средств).

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2017 год, прогноз расходов на 2018 год предусмотрен с увеличением на 331805 тыс. рублей (в том числе 262896 тыс. рублей на строительство школы в п. Куйтун), или на 45,4%.

Проект расходной части бюджета на 2018 год составил 81,1% от потребности (следует заметить, что расходы бюджета на 2017 год в первоначальной редакции были утверждены на 82,6% от потребности).

Увеличение безвозмездных поступлений в 2018 и 2019 годах обусловлено включением в проект районного бюджета субсидии из областного бюджета на строительство школы в п. Куйтун в сумме 262896 тыс. рублей и 403238 тыс. рублей соответственно.

Также следует отметить, что проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

11. Приложениями 13 и 14 к проекту решения Думы о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию 10 муниципальных программ на 2018 год в сумме 25683 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 35947 тыс. рублей (8 программ), на 2020 год в сумме 170313 тыс. рублей (7 программ).

Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагаются к утверждению на основании паспортов муниципальных программ в полном объеме за счет средств районного бюджета.

12. На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает, что проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть рекомендован к принятию. КСП полагает, что при рассмотрении проекта бюджета должны быть учтены замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель КСП А.А. Костюкевич