**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: lizotova67@mail.ru

Заключение

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».**

с. Каратузское 28 ноября 2017года

 Заключение на проект решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020годов» (далее - проект решения, проект бюджета, проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- Бюджетный кодекс РФ), п. 14 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 24.09.2013г. № 29-230 (далее - Бюджетный процесс), и п. 5 Положения о контрольно-счетном органе Каратузского района, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 04.05.2012г. № 17-128.

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов проект решения 14.11.2017 года в срок, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Бюджетным процессом.

Требования статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ по структуре и содержанию проекта решения и статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ по перечню и содержанию документов, представленных одновременно с проектом, соблюдены.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Каратузского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, основных направлений налоговой политики и бюджетной политики Каратузского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, итогов социально-экономического развития Каратузского района за январь-сентябрь 2017 года и оценки предполагаемых результатов 2017 года. Проанализированы показатели, формирующие доходную базу бюджета района, и основные направления расходов бюджета.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Каратузского района на 2018- 2020годы.**

Статьёй 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития на 2018 год и на период до 2020 года (далее-Прогноз СЭР) разработан с учётом наметившихся тенденций в деятельности организаций и отраслей экономики по итогам социально-экономического развития за 2017 год.

Основные показателям социально-экономического развития представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 | Оценка 2017 | Отклон-е к 2016 (Темп роста) | План 2018 | Отклон-е к оценки 2017 (темп роста) |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) тыс. руб. | 402425,3 | 426256,4 | 105,9 | 457837,8 | 107,4 |
| Производство с/х продуктов: |   |   |   |   |   |
|  - скота и птицы на убой, тонн | 4228,0 | 4371,8 | 103,4 | 4595,0 | 105,1 |
|  - молоко, тонн | 10194,0 | 10540,6 | 103,4 | 10941,1 | 103,8 |
| Оборот розничной торговли, тыс. рублей | 929487,6 | 930054,6 | 100,1 | 971217,9 | 104,4 |
| Оборот общественного питания, тыс. рублей | 3797,8 | 4050,1 | 106,6 | 4355,4 | 107,5 |
| Оборот организаций малого бизнеса (юридических лиц), тыс. рублей | 302988,0 | 314501,0 | 103,8 | 327677,0 | 104,2 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов тыс. руб. | 267511,5 | 127979,1 | 47,8 | 194105,1 | 151,7 |
| Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию за счет всех источников, финансирования, кв.м | 2226,0 | 2500,0 | 112,3 | 2500,0 | 100,0 |
| Фонд заработной платы работникам (тыс. руб) | 864733,5 | 897077,6 | 103,7 | 950901,7 | 106,0 |
| Среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций (руб) | 22043,8 | 23252,4 | 105,5 | 24670,6 | 106,1 |
| Среднедушевые денежные доходы за месяц (руб) | 12566,2 | 13106,6 | 104,3 | 13853,7 | 105,7 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте) (%) | 3,7 | 3,2 | 86,5 | 3,2 | 100,0 |

Предварительные итоги социально-экономического развития района в 2017 году и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2017 год, а также прогнозные данные на 2018 год, свидетельствуют о незначительном росте основных показателей социально-экономического развития Каратузского района, в том числе:

 -темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности: оценка 2017- 105,9%, прогноз 2018- 107,4%;

 -темп роста производство с/х продуктов, в том числе: скота и птицы на убой, оценка 2017- 103,4%, прогноз 2018- 105,1%; молоко, оценка 2017- 103,4%, прогноз 2018- 103,8%;

 -темп роста оборот розничной торговли: оценка 2017- 100,1%, прогноз 2018- 104,4%;

 -темп роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов: оценка 2017- 47,8%, прогноз 2018- 151,7%;

 -темп роста фонда заработной платы: оценка 2017- 103,7%, прогноз 2018- 106,0%;

-темп роста среднедушевые денежные доходы: оценка 2017- 104,3%, прогноз

2018- 105,7%.

 Снижение объема инвестиций на 52,2% в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов по оценке 2017 года к 2016 году обусловлено завершением работ по строительству объекта Нижнекурятской школы.

Большинство прогнозных значений показателей Прогноза СЭР ниже, чем в Прогнозе СЭР, разработанном на предыдущий бюджетный цикл.

 В Прогнозе СЭР на 2018 -2020 годы (по форме Макро) исключены показатели, характеризующие образование, здравоохранение, культуру, социальную политику, что не позволяет провести анализ изменения прогнозных показателей социальной сферы.

Прогноз СЭР на ближайшую трехлетнюю перспективу не сбалансирован по целям, задачам и показателям с основными стратегическими документами района, разрабатываемыми в рамках планирования и прогнозирования (проект- Стратегии до 2030 года, муниципальные программы), что создает трудности оценки эффективности и результативности таких документов.

**Общая характеристика проекта решения о районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.**

**Проект решения «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» сформирован с учётом:**

-требований Бюджетного кодекса РФ;

-основных направлений бюджетной и налоговой политики Каратузского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

-основных параметров прогноза социально-экономического развития Каратузского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

**-бюджетного и налогового законодательств.**

Согласно представленным «Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Каратузского района на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов» целью бюджетной политики на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов является обеспечение устойчивости консолидированного бюджета Каратузского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Бюджетная политика 2018-2020 годов предусматривает решение задач по повышению эффективности бюджетных расходов, взаимодействию с краевыми органами власти по увеличению объёма финансовой поддержки из краевого бюджета, завершение реализации указов, поставленных в указах Президента РФ 2012 года, повышение открытости и прозрачности местных бюджетов, продолжение реализации плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов.

Проект районного бюджета, как и в предыдущем периоде, направлен на:

-обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района;

-повышение эффективности бюджетной политики, в том числе за счёт роста эффективности бюджетных расходов;

-соответствие финансовых возможностей ключевым направлениям развития;

-повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Проект решения о бюджете сформирован на основе тринадцати муниципальных программ.

Проект решения предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

На 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформированы следующие параметры районного бюджета:

- прогнозируемый общий объём доходов районного бюджета на 2018-2020 годы составляет в сумме 2 112 250,98 тыс. рублей;

- общий объём расходов на 2018-2020 годы составляет в сумме 2 112 250,98 тыс. рублей. Районный бюджет на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сбалансирован.

Основные параметры районного бюджета по годам выглядят следующим образом:

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя | Период |
| --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год  |
| 1. | Доходы | 727204,66 | 688041,56 | 697004,76 |
| 2. | Расходы | 727204,66 | 688041,56 | 697004,76 |
| 3. | Дефицит  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета соблюдены.

**В соответствии с проектом решения доходы и расходы районного бюджета прогнозируются в 2018 году в сумме 727 204,66 тыс. руб., в 2019 году – 688 041,56 тыс. руб., в 2020 году – 697 004,76 тыс. руб.**

**Условно утверждённые расходы районного бюджета предусматриваются на 2019 год в сумме 8 100,10 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 16305,40 тыс. рублей.**

**Требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ к объёму условно утверждённых расходов районного бюджета соблюдены.**

**Доходная часть районного бюджета**

 Доходы районного бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 Бюджетным Кодексом РФ и на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2017 год, Прогноза СЭР, с учётом оценки исполнения доходов в текущем году.

 Представленным проектом решения предлагается утвердить доходную часть районного бюджета на 2018 в сумме 727 204,66 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2017 года на 21 846,24 тыс. рублей или на 2,9 % и с увеличением на 9,5% или на 63 296,72 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения, на 2017 год | Ожидаемые показатели на 2017 год | Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2018 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение от первоначально утверждённых на 2017 год | Отклонение от ожидаемого исполнения 2017 года  |
| *ДОХОДЫ* | *663907,94* | *749050,90* | *727204,66* | *100,0* | *63296,72* | *-21846,24* |
| *Налоговые и неналоговые*  | *35909,80* | *37839,80* | *50338,50* | *6,9* | *14428,70* | *12498,70* |
| *Безвозмездные поступления*  | *627998,14* | *711211,10* | *676866,16* | *93,1* | *48868,02* | *-34344,94* |

Собственная доходная база предусмотрена в сумме 50 338,50 тыс. рублей, что составляет в общем объеме доходов 6,9 % (в 2017 году- 5,4%).

В сравнении с первоначально утверждёнными показателями, предусмотренными бюджетом на 2017 год по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется увеличение бюджетных назначений на сумму 14 428,70 тыс. рублей или на 40,2% и к ожидаемому исполнению за 2017 год на 12 498,70 тыс. рублей или на 33,0%.

Динамика исполнения бюджета по основным доходным источникам на 2018- 2020 годы представлена в таблтце:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения, на 2017 год | Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2018 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение плановых назначений 2018 года от первоначально утверждённых на 2017 год | % роста, снижения  |
| *ДОХОДЫ* | *663907,94* | *727204,66* | *100,0* | *63296,72* | *9,5* |
| *Налоговые и неналоговые*  | *35909,80* | *50338,50* | *6,9* | *14428,70* | *40,2* |
| *Налоговые доходы* | *30153,10* | *43924,50* | *87,3* | *13771,40* | *45,7* |
| Налог на доходы физических лиц | 22082,00 | 36237,10 | 72,0 | 14155,10 | *64,1* |
| Налог на прибыль | 625,00 | 457,20 | 0,9 | -167,80 | *-26,8* |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 187,30 | 167,70 | 0,3 | -19,60 | *-10,5* |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 5735,80 | 5445,00 | 10,8 | -290,80 | *-5,1* |
| Единый сельскохозяйственный налог | 128,00 | 162,00 | 0,3 | 34,00 | *26,6* |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 204,00 | 185,50 | 0,4 | -18,50 | *-9,1* |
| Государственная пошлина  | 1191,00 | 1270,00 | 2,5 | 79,00 | *6,6* |
| *Неналоговые доходы* | *5756,70* | *6414,00* | *12,7* | 657,30 | *11,4* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселенийи межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2700,00 | 3400,00 | 6,8 | 700,00 | *25,9* |
|  Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 1200,00 | 1200,00 | 2,4 | 0,00 | *0,0* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 196,70 | 122,00 | 0,2 | -74,70 | *-38,0* |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов | 160,00 | 160,00 | 0,3 | 0,00 | *0,0* |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 400,00 | 500,00 | 1,0 | 100,00 | *25,0* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1100,00 | 1032,00 | 2,1 | -68,00 | *-6,2* |
| *Безвозмездные поступления*  | *627998,14* | *676866,16* | *93,1* | *48868,02* | *7,8* |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 212757,90 | 209932,40 | 31,0 | -2825,50 | *-1,3* |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 52251,60 | 62938,90 | 9,3 | 10687,30 | *20,5* |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 357379,40 | 375656,50 | 55,5 | 18277,10 | *5,1* |
| Иные межбюджетные трансферты | 5609,24 | 28338,36 | 4,2 | 22729,12 | *405,2* |

**Увеличиваются** бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2017 год:

-по налогу на доходы физических лиц на 64,1%;

-по единому сельскохозяйственному налогу на 26,6%;

-государственная пошлина на 6,6%;

-по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений на 25,0%.

-по доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 25,9%.

**Снижаются** бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2017 год:

-налог на прибыль на 26,8%

-по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 10,5% (снижение было и в 2017 году к 2016 году на 15,9%);

-по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на 5,1% (снижение было и в 2017 году к 2016 году на 6,7%);

-по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 9,1%;

-по платежам при использовании природными ресурсами на 38,0%;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба на 6,2%.

Основным доходным источником в составе налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по-прежнему остаётся налог на доходы физических лиц, его доля в общей сумме доходов составляет в 2018 году – 72,0% (36237,10 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов в прогнозируемом периоде большую часть составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров указанных земельных участков: в 2018 году – 6,8% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (3400,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2018 год прогнозируются в сумме 676 866,16 тыс. рублей, что на 4,8% или 34 344,94 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2017 года и с увеличением на 7,8% или 48 868,02 тыс. рублей к первоначальным

Следует отметить, что распределение значительного объёма федеральных и краевых средств, производится в течение финансового года.

**Расходная часть районного бюджета**

**В соответствии с проектом решения, общий объём расходов бюджета** на 2018 год прогнозируются в сумме 727 204,64 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2017 года (752 610,40 тыс. рублей) ниже на 25 405,76 тыс. рублей или на 3,4%. К первоначально утвержденным показателям на 2017 год (663 951,32 ты. рублей) с увеличением на 63 253,32 тыс. рублей или 9,5%.

Прогнозный объём бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объёмов средств, предусмотренных решениями и иными нормативными актами. За основу принят объём расходов, предусмотренный на 2017 год решением районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 11-79 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Проект решения о бюджете предусматривает средства на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже МРОТ, в составе расходов главных распорядителей бюджетных средств, а также муниципальных образований района.

Предусмотрена индексация расходов:

-на оплату труда работников бюджетной сферы с 01.01.2018 на 4%;

-на коммунальные услуги населения с 01.01.2018 на 4%;

-на приобретение продуктов питания для муниципальных учреждений с 01.01.2018 на 3,9%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в расходной части районного бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Каратузского района на 2018-2020 годы в размере 546,50 тыс. рублей.

 Резервный фонд администрации района установлен в сумме 220,00 тыс. рублей ежегодно, не превышает ограничения, установленные статьёй 81 Бююжетного кодекса РФ.

Объём бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств Каратузского района, в 2018 году по сравнению с 2017 годом сокращается на 33,6% и составит 1 617,10 тыс. рублей. В 2019-2020 годах на данные цели предусмотрено 1 617,10 тыс. рублей ежегодно.

В процессе формирования расходной части районного бюджета, бюджетные назначения, предназначенные для финансирования расходов на 2018 год и плановые 2019-2020 годы, распределены по 10 разделам классификации расходов (2017 год- 11 разделов). Разделы и подразделы классификации расходов районного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации на 2018 и плановые 2019-2020 годы представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2017 год | Ожидаемое исполнение на 2017 год | План на 2018 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2017 год | Отклонение к ожидаемому исполнению на 2017 год |
| % | сумма | % | сумма |
| Общегосударственные вопросы | 58845,04 | 67897,60 | 74254,34 | *10,2* | 26,2 | 15409,30 | 9,4 | 6 356,74 |
| Национальная оборона | 650,00 | 664,60 | 752,70 | *0,1* | 15,8 | 102,70 | 13,3 | 88,10 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2326,56 | 3478,50 | 2718,01 | *0,4* | 16,8 | 391,45 | -21,9 | -760,49 |
| Национальная экономика | 13272,30 | 43162,10 | 12931,26 | *1,8* | -2,6 | -341,04 | -70,0 | -30 230,84 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8565,00 | 17973,70 | 8571,75 | *1,2* | 0,1 | 6,75 | -52,3 | -9 401,95 |
| Образование | 402952,31 | 413731,50 | 420040,45 | *57,8* | 4,2 | 17088,14 | 1,5 | 6 308,95 |
| Культура и кинематография | 14437,59 | 27936,30 | 48573,63 | *6,7* | 236,4 | 34136,04 | 73,9 | 20 637,33 |
| Здравоохранение | 200,00 | 200,00 | 192,00 | *0,026* | -4,0 | -8,00 | -4,0 | -8,00 |
| Социальная политика | 89139,12 | 105649,90 | 94570,90 | *13,0* | 6,1 | 5431,78 | -10,5 | -11 079,00 |
| Физическая культура и спорт | 562,00 | 562,00 | 0,00 | *0,00* | -100,0 | -562,00 | -100,0 | -562,00 |
| Межбюджетные трансферты | 73001,40 | 71354,20 | 64599,60 | *8,9* | -11,5 | -8401,80 | -9,5 | -6 754,60 |
| Итого расходов: | 663951,32 | 752610,40 | 727204,64 | 100,00 | 9,5 | 63253,32 | -3,4 | -25 405,76 |

Структура расходов существенно не изменилась. В 2018 году и плановом периоде, как и прежде, наибольшая доля расходов (более половины общего объёма бюджетных ассигнований районного бюджета) приходится на раздел «Образование» в 2018 году 57,8%, наименьшая - на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,4%, на раздел «Национальная оборона» -0,1% и на раздел «Здравоохранение» 0,03%.

Анализ уровня расходов районного бюджета на 2018 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения расходов бюджета 2017 года, отражает увеличение объемов бюджетных ассигнований по пяти разделам: «Общегосударственные вопросы» на 9,4%, «Национальная оборона» на 13,3%, «Образование» на 1,5%, «Культура и кинематография» на 73,9% и сокращение объёмов бюджетных ассигнований по шести разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 21,9%, «Национальная экономика» на 70,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 52,3% «Социальная политика» на 10,5%, «Физическая культура и спорт» на 100,0% и «Межбюджетные трансферты на 9,5%.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2018-2020 годы, как и в 2017 году, бюджетные ассигнования установлены 5 главным распорядителям средств районного бюджета.

Анализ расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств  | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2017 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | План на 2018 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2017 год |
| % | сумма |
| Администрация Каратузского района | 116126,05 | 17,5 | 170 364,30 | 23,4 | 146,7 | 54238,25 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 401358,71 | 60,5 | 418 556,86 | 57,6 | 104,3 | 17198,15 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 79696,59 | 12,0 | 71 475,40 | 9,8 | 89,7 | -8221,19 |
| Управление социальной защиты администрации Каратузского района | 66143,97 | 10,0 | 66 482,10 | 9,1 | 100,5 | 338,13 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 626,00 | 0,1 | 326,00 | 0,05 | 52,1 | -300,00 |
| ИТОГО | 663951,32 | 100,0 | 727 204,66 | 100,00 | 109,5 | 63253,34 |

Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета, согласно данным таблицы, показывает, что в 2018 году 81,0% общего объёма расходов бюджета приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств: управление образования администрации Каратузского района - 57,6% от общего объёма ассигнований и администрация Каратузского района – 23,4% от общего объёма ассигнований.

Увеличение объёмов бюджетных ассигнований в 2018 году по сравнению с 2017 годом в суммарном выражении предусмотрено администрации Каратузского района (54 238,25 тыс. рублей или 46,7%) и управлению образования администрации Каратузского района (17 198,15 тыс. рублей или 4,3%). Снижение расходов отмечено по финансовому управлению администрации Каратузского района (8 221,19 тыс. рублей или на 10,3%) и отделу земельных и имущественных отношений (300,00 тыс. рублей или 47,9%).

**Программная часть проекта районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.**

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлён исходя из проекта решения, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ района.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект районного бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ.

Все муниципальные программы утверждены администрацией Каратузского района в срок, установленного пунктом 3.9 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации, утверждённого постановлением администрации района от 26.10.2016 № 598-п (далее –Порядок от 26.10.2016 № 598-п).

Сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2018-2020 годах запланирована в сумме 2 020 669,75 тыс. рублей, что составляет 95,7% от общего объёма расходов районного бюджета.

В проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по годам предусмотрены в следующем объёме:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Прогнозируемый период | Проект решения о бюджете | Удельный вес, % |
| Количество утверждённых программ | Общий объём расходов бюджета, тыс. рублей | Общая сумма расходов на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей |
| 2018год | 13 | 727204,65 | 698186,25 | 96,0 |
| 2019 год | 13 | 688041,55 | 659642,85 | 95,9 |
| 2020 год | 13 | 697004,75 | 662840,65 | 95,1 |
| Всего: | - | 2112250,95 | 2020669,75 | 95,7 |

Данные, приведённые в таблице, свидетельствуют о программно-целевой направленности планирования бюджета.

Анализ планируемых расходов на реализацию программ в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2018 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2019 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2020 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| «Управление муниципальными финансами» | 70208,70 | 10,1 | 57205,60 | 8,7 | 57205,60 | 8,6 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе»  | 66402,40 | 9,5 | 66402,40 | 10,1 | 66402,40 | 10,0 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 7661,50 | 1,1 | 7648,60 | 1,2 | 7648,60 | 1,2 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»  | 2718,01 | 0,4 | 2718,01 | 0,4 | 2718,01 | 0,4 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе»  | 325,00 | 0,05 | 325,00 | 0,05 | 325,00 | 0,05 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»  | 2005,00 | 0,3 | 1000,00 | 0,2 | 1000,00 | 0,2 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района»  | 7096,00 | 1,0 | 7096,00 | 1,1 | 7096,00 | 1,1 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»  | 25089,20 | 3,6 | 25108,60 | 3,8 | 25113,20 | 3,8 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»  | 5372,56 | 0,8 | 4174,66 | 0,6 | 3524,66 | 0,5 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»  | 50969,93 | 7,3 | 50230,39 | 7,6 | 50230,39 | 7,6 |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 442152,35 | 63,3 | 420597,99 | 63,8 | 424441,19 | 64,0 |
| «Обеспечение качественного бюджетного, бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях Каратузского района» | 17185,60 | 2,5 | 16885,60 | 2,6 | 16885,60 | 2,5 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района» | 1000,00 | 0,14 | 250,00 | 0,04 | 250,00 | 0,04 |
| Итого | 698186,25 | 100,0 | 659642,85 | 100,0 | 662840,65 | 100,0 |

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» в сумме 2 005,00 тыс. рублей, «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» в сумме 25 089,20 тыс. рублей и «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» в сумме 5 372,56 тыс. рублей предусмотренный проектом решения, не соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами муниципальных программ, в сумме 1 005,00 тыс. рублей, в сумме 25 158,80 тыс. рублей и в сумме 7 822,56 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Наибольший объём расходов программной части бюджета района в 2018 году приходится на муниципальную программу «Развитие образования Каратузского района» - 442 152,35 тыс. рублей (63,3% от общего финансирования программных мероприятий).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» составляет 10,1% или 70 208,70 тыс. рублей, «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» составляет 7,3% или 50 969,93 тыс. рублей.

На долю остальных 10-ти муниципальных программ приходится 19,3% общего объема программных расходов.

В 2017 году контрольно-счетным органом проведена экспертиза 11 муниципальных программ, по результатам которых составлены заключения.

Анализ формирования муниципальных программ района выявил ряд недостатков.

Не всеми ответственными исполнителями муниципальных программ соблюдаются методические требования по структуре и содержанию муниципальных программ установленные Порядком от 26.10.2016 № 598-п.

В большинстве муниципальных программах не в полной мере отражены направления предусмотренные проектом Стратегии социально-экономического развития Каратузского района до 2030 года.

**Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.**

Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2019 год – 0,00 тыс. рублей, 2020 год – 0,00 тыс. рублей.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета, соблюдены.

Финансирование дефицита районного бюджета в 2018 году и плановые 2019-2020 годы будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Каратузского района соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

**Межбюджетные отношения в районе на 2018-2020 годы.**

Межбюджетные отношения в Каратузском районе регулируются Положением «О межбюджетных отношениях в Каратузском районе», утверждённым решением районного Совета депутатов от 24.09.2013 № 29-230 (с учетом внесении изменений).

Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2018-2020 годы предусмотрен в размере 64599,60 тыс. рублей, 51680,50 тыс. рублей и 51680,50 тыс. рублей, соответственно.

В 2018 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района составляют 52,1% (33 680,40 тыс. рублей) и прочие межбюджетные трансферты общего характера 47,9% (30 919,20 тыс. рублей в общем объеме межбюджетных трансфертов.

 **Муниципальный долг, программа муниципальных внутренних заимствований, программа муниципальных гарантий.**

Проектом решения о бюджете на 2018-2020 годы установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Установленные в подпункте 3 пункта 19 Проекта решения параметры предельного объёма муниципального долга Каратузского района в сумме:

-25 169,25 тыс. рублей на 2018 год;

-26143,95 тыс. рублей на 2019 год;

-27195,95 тыс. рублей на 2020 год.

не противоречат норме, закреплённой в пункте 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

На 2018-2020 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**ВЫВОДЫ.**

1.Предварительные итоги социально-экономического развития района в 2017

году и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2017 год, а также прогнозные данные на 2018 год, свидетельствуют о незначительном росте основных показателей социально-экономического развития Каратузского района.

Большинство прогнозных значений показателей Прогноза СЭР ниже, чем в Прогнозе СЭР, разработанном на предыдущий бюджетный цикл.

 В Прогнозе СЭР на 2018 -2020 годы (по форме Макро) исключены показатели, характеризующие социальную сферу, что не дает возможности провести анализ прогнозных показателей данной сферы.

2.Прогноз СЭР на ближайшую трехлетнюю перспективу не сбалансирован по целям, задачам и показателям с основными стратегическими документами района, разрабатываемыми в рамках планирования и прогнозирования (проект- Стратегии до 2030 года, муниципальные программы), что создает трудности оценки эффективности и результативности таких документов.

3.Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» представлен в контрольно-счетный орган в срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

4.Все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета отражены в Проекте решения о бюджете.

5.Доходная часть районного бюджета на 2018 представлена в сумме 727 204,66 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2017 года на 2,9 % и с увеличением на 9,5% к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2017 год.

**6.Общий объём расходов бюджета** на 2018 год прогнозируются в сумме 727 204,64 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2017 года ниже на 3,4%. К первоначально утвержденным показателям на 2017 год с увеличением на 9,5%.

7.Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2019 год – 0,0 тыс. рублей, 2020 год – 0,0 тыс. рублей. Районный бюджет на трехлетний период сбалансирован.

Финансирование дефицита районного бюджета в 2018-2020 годах будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

8.Распределение значительного объёма федеральных и краевых средств, производится в течение финансового года.

9.В проекте решения о бюджете соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждённых расходов, предельного объёма муниципального долга, размера резервного фонда.

10.Расходная часть районного бюджета сформирована в программном формате. Сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий 13-ти муниципальных программ в 2018 году составляет 698 186,25 тыс. рублей или 95,6% от общей суммы расходов районного бюджета, в 2018 году – 659 642,85 тыс. рублей или 97,3%, в 2020 году – 662 840,65 тыс. рублей или 95,8%.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Сравнительный анализ расходов на реализацию муниципальных программ показал, что в Проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов имеются отклонения объёмов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с паспортами утверждённых муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

Проекты муниципальных программ утверждены администрацией Каратузского района в срок, установленного пунктом 3.9 Порядок от 26.10.2016 № 598-п.

11.Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2018-2020 годы предусмотрен в размере 64599,60 тыс. рублей, 51680,50 тыс. рублей и 51680,50 тыс. рублей, соответственно.

В 2018 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района составляют 52,1% (33 680,40 тыс. рублей) и прочие межбюджетные трансферты общего характера 47,9% (30 919,20 тыс. рублей в общем объеме межбюджетных трансфертов.

12.Проектом решения о бюджете на 2018-2020 годы установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

13.На 2018-2020 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

14.Проведенный анализ показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в Проекте решения о бюджете, не выявил каких-либо нарушений и подтвердил объективность планирования доходной и расходной частей районного бюджета.

**Предложения.**

На основании изложенного, контрольно-счетный орган Каратузского района считает представленный проект решения «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведённого анализа Проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для утверждения Проекта решения.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова