**Доклад**

**и.о председателя Контрольно - счётной палаты**

**Дубровского района Дороденковой Н.А.**

**«О заключении Контрольно-счётной палаты Дубровского района по проекту решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района» и иными актами федерального и областного законодательства.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский районный Совет народных депутатов в срок, установленный в Порядке

составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Прогноз социально-экономического развития района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики. Разработан прогноз на вариативной основе в составе консервативного, базового и целевого вариантов.

Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Консервативный вариант предполагает более худшие условия для развития отраслей экономики в сравнении с базовым вариантом.

Целевой вариант допускает более уверенный экономический рост и увеличение бюджетных расходов на поддержку реального сектора экономики.

При формировании районного бюджета за основу принят второй (базовый) вариант. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется постепенным снижением доходов, сокращением расходов, снижением дефицита.

Прогноз основных параметров бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год  (оценка) | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| Бюджет муниципального образования «Дубровский район | | | | |
| Доходы\* | 294003,5 | 248545,4 | 242552,3 | 245580,7 |
| Расходы\* | 295207,0 | 248545,4 | 242552,3 | 245580,7 |
| Дефицит/ профицит | -1203,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

\* с учетом безвозмездных поступлений

Исполнение бюджета на трехлетний период прогнозируется бездефицитным, по оценке 2017 года дефицит составит 1203,5 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2018-2020 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в силу с 1 января 2018 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые экономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Динамика показателей доходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2016 – 2020 годах представлена в таблице

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 | 2017  оценка | | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году |
| **Доходы всего** | **246933,2** | **294003,5** | **119,1** | **248545,4** | **84,5** | **242552,3** | **97,6** | **245580,7** | **101,2** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***71882,2*** | ***74960,0*** | ***104,3*** | ***76307,0*** | ***101,8*** | ***79807,0*** | ***104,6*** | ***83309,0*** | ***104,4*** |
| *налоговые доходы* | *67009,4* | *67374,0* | *100,5* | *71036,0* | *105,4* | *74465,0* | *104,8* | *77946,0* | *104,7* |
| *неналоговые* | *4872,8* | *7586,0* | *155,7* | *5271,0* | *69,5* | *5342,0* | *101,3* | *5363,0* | *100,4* |
| **Безвозмездные** | **175050,9** | **219043,5** | **125,1** | **172238,4** | **78,6** | **162745,3** | **94,5** | **162271,7** | **93,6** |

Доходы проекта бюджета на 2018 год предусмотрены в объеме 248545,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2017 год на 45458,1 тыс. рублей, или на 15,5 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 242552,3 тыс. рублей в 2019 году, и 245580,7 тыс. рублей в 2020 году, темп роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируется на уровне 97,6% и 101,2% соответственно.

В 2018 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к утвержденному уровню 2016 года прогнозируется в объеме 4424,8 тыс. рублей, или на 6,2 процента, к ожидаемому исполнению – рост на 1347,0 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

Налоговые доходы бюджета в 2018 году планируются в объеме 71036,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2017 года составит 105,4 процента. На плановый период 2019 и 2020 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 74465,0 тыс. рублей и 77946,0 тыс. рублей, соответственно. Темп роста в плановом периоде к предыдущему году прогнозируется в размере 104,8% и 104,7 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 28,6% в 2018 году до 31,7% в 2020 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 93,1% в 2018 году, до 93,6% в 2020 году.

Неналоговые доходы бюджета в 2018 году планируются в объеме 5271,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2017 года составит 69,5 процента. На плановый период 2019 и 2020 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 5342,0 тыс. рублей и 5363,0 тыс. рублей, соответственно. Темп роста в плановом периоде к предыдущему году прогнозируется в размере 101,3% и 100,4 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составит 2,0% в каждом периоде. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов имеет тенденцию к снижению с 6,9% в 2018 году, до 6,4% в 2020 году.

При планировании бюджета на 2018 – 2020 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в сумме 177238,4 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2016 года снижение составляет 2812,5 тыс. рублей, к оценке 2017 года – 46805,1 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 69,3%, что на 1,6 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2016 года (70,9%), и на 5,2 процентного пункта меньше оценки 2017 года.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившийся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Объём расходов, определенный в проекте «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», составляет:

2018 год – 248545,4 тыс. рублей;

2019 год – 242552,3 тыс. рублей;

2020 год – 245580,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденных на 2016 год, расходы определенные в проекте бюджета на 2018 год больше на 0,4%, или на 861,7 тыс. рублей, к уровню оценки 2017 года расходы определены в проекте меньше на 15,8%, или на 46661,6 тыс. рублей.

Основная причина – областной бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, как и в прежние периоды, сформирован в условиях отсутствия распределения по регионам значительного объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Приоритетными направлениями расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, являются социальная политика и национальная экономика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2018 году 83,3% объема расходов бюджета (206919,2 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «образование», объем которых составляет в расходах 2018 года – 68,3% (169670,2 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики района по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и социально-значимых обязательств:

2018 год – 7002,5 тыс. рублей (2,8% общего объема расходов);

2019 год – 7339,2 тыс. рублей (3,0% общего объема расходов);

2020 год – 3509,0 тыс. рублей (1,4% общего объема расходов).

Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2018-2020 годы сформирована в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств.

По сравнению с предшествующим периодом, с 2018 года в перечень главных распорядителей включен Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района и Отдел образования администрации Дубровского района.

В составе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования можно выделить одного распорядителя, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует 62,3%, 63,6%, 62,8% соответственно, к ним относится Отдел образования администрации Дубровского района.

В соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ. Следует отметить, что проект бюджета на 2017 год и плановый период разрабатывался на основе 3 муниципальных программ.

Разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ утвержденных постановлением администрации Дубровского района 3 ноября 2017 года №770.

Перечень муниципальных программ содержит наименования муниципальных программ, периоды их реализации, наименования ответственных исполнителей, перечень подпрограмм, цели и задачи муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований, ожидаемые результаты реализации муниципальной программы.

В соответствии с порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного постановлением администрации Дубровского района от 20.09.2013г. № 478, разработаны 4 муниципальные программы.

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, представлены проекты муниципальных программ, срок реализации которых 2018-2020 годы.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2018 - 2020 годы».

Распределение расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2018 – 2020 годы утверждены Приложением №7 к проекту решения и сводной бюджетной росписью.

Непрограммная часть бюджета на 2018-2020 годы определена в сумме 910,0 тыс. рублей на каждый планируемый гол, или 0,4% всей расходной части бюджета, в нее вошли расходы на обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования – Дубровского районного Совета народных депутатов, обеспечение деятельности Контрольно - счётной палаты Дубровского района, резервный фонд администрации Дубровского района.

Взаимоотношения бюджета муниципального образования «Дубровский район» с бюджетами поселений на 2018 год сформированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-Фз «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», закона Брянской области от 2 ноября 2016 года №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями и Основными направлениями бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 2020 годов.

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений:

2018 год – 3021,2 тыс. рублей;

2019 год – 3026,2 тыс. рублей;

2020 год – 3043,7 тыс. рублей.

Проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Приложением 9 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Проект решения муниципального образования «Дубровский район» о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

Направить заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в Дубровский районный Совет народных депутатов с предложением принять проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Направить заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов главе администрации Дубровского района И.А. Шевелеву с предложениями:

- проанализировать риски невыполнения показателей, предусмотренных «майскими» Указами Президента Российской Федерации в отношении заработной платы работников учреждений социальной сферы, принять максимальные меры к их достижению, при необходимости использовать резервные средства и дополнительные доходы бюджета.