**СОДОКЛАД**

«О заключении Контрольно-счетной палаты Дятьковского района

на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов

«О бюджете Дятьковского района на 2018 год

и на плановый период 2019 и 2020 годов»

на заседании районного Совета 05.12.2017

В соответствии с положениями БК РФ и Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района КСП провела экспертизу проекта бюджета Дятьковского района на 2018-2020 годы и сделала следующие выводы.

Проект бюджета района подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 2 ноября 2016 №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Бюджет сформирован с учетом Прогноза социально-экономического развития в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики, по базовому варианту прогноза.

Бюджетная политика Дятьковского района на 2018-2020 годы сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 декабря 2016 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2018-2020 годы является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2018-2020 годы характеризуется снижением в 2018 году по сравнению с 2017 годом доходов на 6,9%, расходов на 7,9%. Исполнение консолидированного бюджета Дятьковского района прогнозируется без дефицита. Доходы и расходы консолидированного бюджета в 2018 году планируются в сумме 844,1 млн. рублей.

Бюджет Дятьковского района на 2018-2020 годы запланирован сбалансированный и сохраняет тенденции бюджета 2017 года.

Формирование доходной части бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2018 года.

Доходы проекта бюджета района на 2018 год предусмотрены в объеме 748,9 млн. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2017 год на +11,1 млн. рублей, или на 1,5 процента.

Прогнозируемые собственные доходы бюджета Дятьковского района в 2018 году ожидаются на уровне 216,6 млн. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2017 года составит 102,6 процентов или +5,5 млн. рублей.

Структура доходных источников не изменилась. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района налоговые доходы составляют 94,8%, неналоговые доходы – 5,2%.

Безвозмездные поступления бюджета в 2018 году прогнозируются в сумме 532,3 млн. руб., что составит 101,0 % от оценки поступлений в 2017 году.

Анализ структуры доходной части бюджета Дятьковского района показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют в 2018 году и планируемом периоде 2019-2020 годах безвозмездные поступления – на уровне 70 %.

Объем расходов бюджета Дятьковского района в 2018 году составит 748,9 млн. рублей, в 2019 году – 742,7 млн. рублей, в 2020 году - 751,1 млн. рублей.

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета района в 2018-2020 годах аналогично уровню доходов, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет района.

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2018-2020 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной. В структуре расходов бюджета района 87,5 % или 655,1 млн. рублей занимает социальный блок – расходы на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2018-2020 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Расходы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств. Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Муниципальный отдел образования, Отдел по культуре и делам молодежи) составит в среднем 95,3 % объема расходов бюджета района.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект бюджета района сформирован в программной структуре расходов на основе 5-х муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 5-ти МП на 2018-2020 годы планируются в объеме 98,5 % от общего объема бюджета.

Наибольший объем финансирования в 2018 году запланирован на реализацию мероприятий МП «Развитие образования Дятьковского района» (2017-2020 годы) – 500,6 млн. руб., «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2017-2020 годы) -115,1 млн. руб.

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по МП.

Отмечено, что по ряду целевых индикаторов муниципальных программ значения не соответствуют показателям Прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Ряд показателей Прогноза социально-экономического развития Дятьковского района не отражены в муниципальных программах.

Имеет место задвоенность показателей (индикаторов) в разных муниципальных программах.

Некоторые показатели (индикаторы) не имеют количественные характеристики.

Отмечено, что действуют муниципальные программы, не включенные в перечень муниципальных программ.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят 6,4 млн. рублей или 0,85% от общего объема расходов. В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района на уровне на 01.01.2018 г.: по 26,6 млн. руб. по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района соответствуют статье 111 Бюджетного кодекса РФ.

Запланирован резервный фонд администрации Дятьковского района в сумме 6 млн. рублей. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам экспертизы проекта бюджета района Контрольно-счетная палата Дятьковского района предлагает:

**Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ:**

обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в муниципальные программы с учетом замечаний, отмеченных в заключении;

показатели (индикаторы) муниципальных программ отразить в количественном измерении, позволяющем определить достижение запланированного показателя;

указать ссылки на открытые источники расчета показателей (индикаторов) муниципальных программ;

обеспечить, при необходимости, динамику отдельных показателей результативности муниципальных программ;

показатели (индикаторы) муниципальных программ привести в соответствие с показателями Прогноза социально-экономического развития Дятьковского района;

количество муниципальных программ привести в соответствие с перечнем муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района.

**Администрации Дятьковского района:**

- принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в 2018-2020 годах в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ;

- принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета района;

- продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета района, уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности;

- продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

**Совету народных депутатов:**

принять решение «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дятьковского района Н.Б. Булаева