

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Заключение
на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов
«О бюджете Дятьковского района на 2018 год
и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Дятьково

21 ноября 2017 года

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета.....	3
3.	Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	8
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	8
3.2.	Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.....	9
4.	Доходы проекта бюджета района.....	11
4.1.	Налоговые доходы бюджета района.....	13
4.2.	Неналоговые доходы бюджета района.....	16
4.3.	Безвозмездные поступления.....	18
5.	Расходы проекта бюджета района.....	20
5.1.	Расходы главных распорядителей бюджетных средств района.....	21
5.2.	Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов.....	22
5.3.	Муниципальные программы	23
5.3.1.	Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2017-2020 годы).....	24
5.3.2.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2017-2020 годы).....	25
5.3.3.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2017-2020 годы).....	26
5.3.4.	Развитие культуры Дятьковского района (2017-2020 годы).....	26
5.3.5.	Развитие образования Дятьковского района (2017-2020 годы).....	27
5.3.6.	Непрограммная часть расходов бюджета.....	28
6.	Межбюджетные трансферты.....	28
7.	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	29
8.	Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района.....	29
9.	Выводы.....	29
10.	Предложения	32

1. Общие положения

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счётной палаты Дятьковского района (далее – Контрольно-счётная палата, палата) на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011г. № 4-169;
- Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района, утверждённым решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 28.10.2008г. № 3-407 (далее – Порядок);
- Стандартом внешнего муниципального финансового контроля №101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета Дятьковского района на очередной финансовый год и на плановый период»;
- пунктом 1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год, утверждённого решением Коллегии КСП от 26.12.2016г. №17-рк.

При подготовке Заключения Контрольно-счётная палата учитывала стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района – 15 ноября 2017 года.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 02.11.2017г. № 1673.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основании статей 173 и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Дятьковского района от 16.10.2015г. № 1590 «Об утверждении порядка разработки прогнозов социально-экономического развития Дятьковского района и муниципального образования «город Дятьково».

Согласно пояснительной записке к прогнозу базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2017 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области на 2018-2020 годы.

Прогноз сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Дятьковского района на 2018 - 2020 гг. разработан в составе трех основных вариантов - базового, консервативного и целевого.

Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусматривают функционирование экономики района по 2-му (базовому) варианту прогноза.

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

В связи с этим Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза.

Демографическая ситуация, сложившаяся в Дятьковском районе, характеризуется сложными процессами в общественно-экономическом развитии и является отражением демографических процессов, происходящих в стране в целом.

По итогам 2015 года уровень рождаемости составил 13,4 человек на 1000 населения, в 2016 году данный показатель снизился до 12,9 человек, в 2017 году по предварительной оценке произойдет его незначительное снижение до 12,4.

Уровень смертности, составил 15,1 человека на 1000 населения, в 2016 году произошло его снижение до 15,0 человек, исходя из сложившейся за текущий период тенденции в 2017 году, ожидается его незначительное снижение до 14,8 человек на 1000 населения.

На уровне экономической активности будет сказываться с одной стороны - замедление потенциального роста (на фоне неблагоприятной демографической ситуации - старения населения и увеличения численности населения выше трудоспособного возраста), а с другой - исчерпание возможностей посткризисного восстановительного роста.

По состоянию на 1 июля 2017 года на территории района зарегистрировано 526 предприятий и организаций.

Объем отгруженной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг по Дятьковскому району по состоянию на первое августа 2017 года составил 3 393,0 млн. рублей, что на 10,2 % выше соответствующего периода прошлого года, из них 2716,0 млн. рублей приходится на долю предприятий обрабатывающего производства, что на 12,3 % выше соответствующего периода прошлого года.

За январь-июнь 2017 года крупными и средними предприятиями, и организациями района получен сальдированный финансовый результат в сумме 16,1 млн. рублей. Удельный вес убыточных предприятий в целом по району составил 35,7%, сумма убытков 43,2 млн. рублей.

Объем суммарной задолженности предприятий и организаций составляет 3 874,1 млн. рублей (в т.ч. просроченная задолженность 109,6 млн. рублей).

Объем кредиторской задолженности – 1 848,0 млн. рублей (в т.ч. просроченная задолженность 430,6 млн. рублей).

Объем дебиторской задолженности 1 499,7 млн. рублей (в т.ч. просроченная задолженность 28,5 млн. рублей).

Фонд оплаты труда на первое августа 2017 года составил 977,1 млн. рублей, что на 3% больше чем за аналогичный период прошлого года, при этом в обрабатывающих производствах фонд увеличился на 2,3% и составил 278,4 млн. рублей.

Среднемесячная заработная плата, в целом по району выросла на 5,5% по отношению к аналогичному периоду прошлого года и составила 21 391,4 рубля (перерабатывающее производство – 20 278,9 рублей рост – 3,6%).

Численность не занятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в органах государственной службы занятости, на 1 августа 2017 года составила 280 человек. Численность незанятых на одну вакансию составляет 0,8.

В 2016 году на развитие экономики и социальной сферы использовано 389 303 тыс. рублей инвестиций в основной капитал и индекс физического объема инвестиций составил 103,5 процента к уровню 2015 года.

По оценке в 2018 году объем инвестиций в основной капитал увеличится на 2,1% к уровню 2017 года и составит 266 845,07 тыс. рублей.

В настоящее время на территории района реализуется инвестиционный проект:

Новый завод ДСП и ЛДСП. Общая сумма инвестиций - 3 600 млн. рублей. Объем производства составит 240 тысяч м3 ДСП и ЛДСП в год.

В прогнозируемом периоде количество малых предприятий будет незначительно увеличивается и составит в 2020 году 358 предприятия. При этом среднесписочная численность работников составит 3 870 человека.

Ожидаемый оборот малых предприятий в 2018 году 6 645,3 млн. рублей. В 2019 году – 6 844,6 млн. рублей в 2020 – 7 084,2 млн. рублей.

По итогам 2016 года уровень официально регистрируемой безработицы сложился на уровне 1,0 процента, число безработных, зарегистрированных в службе занятости, составила 267 человек.

По оценке, в 2020 году регистрируемая безработица будет на уровне 0,6 процента, общая численность безработных снизится до уровня - 190 человек.

В 2016 году наблюдается рост заработной платы на 7,9 процента к уровню 2015 года.

По оценке в 2017 году рост заработной платы составит 10,6 процентов, к уровню 2016 года.

В целом по прогнозируемому периоду запланирован рост средней заработной платы в 2018 году на 5,3 процента, в 2019 году – на 5 процентов, в 2020 году – на 4,9 процента к предыдущему году. В 2020 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата составит 25 102,21 рублей.

Результаты анализа общеэкономических показателей социально-экономического развития Дятьковского района свидетельствуют о том, что все прогнозные показатели (2018 - 2020 годов) пересмотрены, как в сторону повышения, так и в сторону понижения.

В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Постановлением администрации Дятьковского района от 02 ноября 2017 года №1675 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Основными целями бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы в рамках принятых обязательств;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Дятьковского района, минимизация кредиторской задолженности;

4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств, а также задач, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;

5) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

6) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

7) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

Наибольшая доля расходов бюджета Дятьковского района будет направлена на финансовое обеспечение социального сектора - образование, культуру, физическую

культуру и спорт, социальную защиту населения.

Основные подходы к планированию бюджетных ассигнований на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2018-2020 годы приняты расходы, утвержденные Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 09 декабря 2016 года № 5-221 «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в первоначальной редакции;

3) в составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств предусмотрены средства на реализацию «майских» указов Президента России в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников в 2018 году;

4) предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов.

Основными задачами по повышению эффективности бюджетных расходов остаются обеспечение результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления, создание условий для улучшения качества предоставления муниципальных услуг.

Для повышения эффективности бюджетных расходов более 90% от их общего объема будут исполняться в рамках муниципальных программ Дятьковского района. Это позволяет обеспечить взаимосвязь направлений бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг с приоритетами социально-экономического развития района.

В рамках реализуемых мероприятий по внедрению принципов проектного управления в структуре кода бюджетной классификации расходов предусмотрено кодирование реализуемых приоритетных региональных и приоритетных ведомственных проектов.

Начиная с 2018 года формирование заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям будет осуществляться в соответствии с общероссийскими (базовыми) перечнями государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Значительное внимание в 2018 – 2020 годах будет уделено формированию реестра расходных обязательств бюджета района, анализу нормативной правовой базы принятия и осуществления расходных обязательств бюджета Дятьковского района.

В 2018 – 2020 годах будет продолжена практика оценки эффективности деятельности администрации Дятьковского района и структурных подразделений администрации Дятьковского района, а также работа по совершенствованию механизмов финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями в 2018-2020 годах будет сосредоточена на решении следующих задач:

обеспечение стабильности методологических основ выравнивания бюджетной обеспеченности;

повышение роли и обеспечение стабильности выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

обеспечение соблюдения нормативов расходов, используемых в методиках расчета субвенций на стадии исполнения переданных государственных полномочий Брянской области;

усиление контроля за соблюдением основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также обеспечение выполнения условий соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований;

использование современных информационных технологий в управлении общественными финансами;

повышение предсказуемости, открытости и прозрачности межбюджетных отношений, бюджетного процесса на муниципальном уровне.

Осуществление органами местного самоуправления поселений передаваемых государственных полномочий будет осуществляться за счет передачи субвенций бюджетам поселений.

Остается актуальной работа, направленная на повышение финансовой дисциплины органов местного самоуправления, улучшение финансовых показателей местных бюджетов, усиление контроля за соблюдением основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов, а также обеспечение выполнения условий соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований.

Долговая политика Дятьковского района как составная часть бюджетной политики направлена на обеспечение сбалансированности бюджета Дятьковского района при безусловном обслуживании и выполнении принятых обязательств, и соблюдении норм и ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Рост объема муниципального долга Дятьковского района на 1 января 2019 года от ожидаемого объема муниципального долга на 1 января 2018 года не прогнозируется.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов 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.

Приоритетной задачей налоговой политики в ближайшие три года будет создание предсказуемой и устойчивой среды, характеризующейся стабильными налоговыми (и неналоговыми) условиями, направленными на стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиций, упорядочение системы существующих налоговых льгот путем отмены неэффективных льгот и предоставление льгот, носящих адресный характер.

Основными направлениями налоговой политики в Дятьковском районе определены:

- увеличение налогового потенциала Дятьковского района за счет налогового стимулирования деловой активности в районе, привлечения инвестиций, реализации высокоэффективных инвестиционных и инновационных проектов;

- продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднеотраслевого уровня;

- реализация мер, направленных на вовлечение граждан в предпринимательскую деятельность, сокращение неформальной занятости;

- продолжение проведения разъяснительной работы с гражданами, осуществляющими незарегистрированную предпринимательскую деятельность в сфере бытовых услуг о применении «налоговых каникул» по патентной и упрощенной системам налогообложения;

- оптимизация местных налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной эффективности;

- совершенствование налогообложения имущества физических лиц и организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

- осуществление взаимодействия органов местного самоуправления Дятьковского района и федеральных органов государственной власти в Брянской области в целях повышения роли имущественных налогов в формировании консолидированного бюджета Брянской области;

- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное

прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета Дятьковского района и местных бюджетов; продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками района.

На 2018 год сохранено большинство налоговых льгот, действующих в текущем году. В плановом периоде предполагается соблюдение подхода к предоставлению налоговых льгот при условии их эффективности, наличия источника компенсации выпадающих доходов бюджета и исключительно на временной основе, отмена действующих налоговых льгот по итогам оценки их эффективности.

В целях увеличения налоговой базы будет продолжена работа по выявлению объектов, не включенных в Перечни объектов недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц определяется как кадастровая стоимость.

Значительное внимание будет уделено повышению эффективности мер, позволяющих увеличить фактическую собираемость платежей, в том числе привлечение дополнительных поступлений за счет погашения задолженности.

Реализация налоговой политики Дятьковского района в 2018 – 2020 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений налогового законодательства на федеральном уровне.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется снижением в 2018 году по сравнению с 2017 годом доходов на 6,9%, расходов на 7,9%.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2018 – 2019 годах и на 2020 год представлен в следующей таблице.

тыс. руб.

Показатели	2016 год	2017 год (план)	2018 год	2019 год	2020 год
Консолидированный бюджет Дятьковского района					
доходы	836178,66	864761,08	844140,2	839145,6	850575,5
расходы	833535,56	876148,4	844140,2	839145,6	850575,5
дефицит / профицит	2643,1	-11387,3	0	0	0
Бюджет Дятьковского района					
Доходы	698365,8	730987,37	748859,5	742691,6	751139,3
Расходы	694735,1	735016,9	748859,5	742691,6	751139,3
дефицит / профицит	3630,8	-4029,5	0	0	0
Местные бюджеты поселений					
Доходы	203787,7	168003,2	104021,7	105220,1	108288,3
Расходы	204775,4	175361,0	104021,7	105220,1	108288,3
дефицит / профицит	-987,6	-7357,9	0	0	0

3.2. Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Проект бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Частью 1 статьи 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период «общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета». Кроме того, к важным характеристикам бюджета района относится также верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В пунктах 1, 2 проекта решения представлены указанные параметры бюджета района. Верхний предел муниципального долга Дятьковского района по состоянию на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года соответствует требованиям ч.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 3 (с приложениями) проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета района.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов бюджета района проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципальных правовых актов Дятьковского районного Совета народных депутатов.

В пунктах 4, 5, 6 проекта решения (с приложениями) устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами городских и сельских поселений, перечень главных администраторов доходов бюджета района, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита.

Пунктами 7, 8, 9 проекта решения (с приложениями) утверждается ведомственная и программная структура расходов бюджета района, а также объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пунктах 10, 11, 12 проекта решения (с приложениями) в соответствии с требованиями ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

В пункте 13 проекта решения соответствии с требованиями ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района.

Пункт 14 проекта решения утверждает объем резервного фонда администрации Дятьковского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 15 проекта решения устанавливает основания для внесения в 2018 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района без внесения изменений в

решение о бюджете района, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 16 проекта решения устанавливает порядок направления остатков средств районного бюджета, за исключением остатков средств дорожного фонда района.

Пункт 17 проекта решения устанавливает ограничения увеличения штатной численности муниципальных учреждений.

Пункт 18 проекта решения устанавливает обязанность главных распорядителей бюджетных средств обеспечить контроль за эффективным и целевым использованием средств бюджета района.

Пунктом 19, 20 проекта решения (с приложениями) утверждаются объём и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также программа муниципальных заимствований Дятьковского района.

Источники внутреннего финансирования дефицита соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных заимствований Дятьковского района соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 21 определяет особенности списания отдельных видов задолженности перед бюджетом Дятьковского района.

Пункт 22 определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета Дятьковского района в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пункты 23-24 определяют дату вступления в силу решения и сроки опубликования утвержденного бюджета и отчета об его исполнении.

В соответствии со ст. 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в Дятьковский районный Совет народных депутатов представлены:

- приложение 1. Прогнозируемые доходы бюджета Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов между бюджетом Дятьковского района и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского района;

- приложение 4. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского района - органов государственной власти Российской Федерации;

- приложение 5. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского района - органов государственной власти Брянской области;

- приложение 6. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского района - органов местного самоуправления городских и сельских поселений;

- приложение 7. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Дятьковского района;

- приложение 8. Ведомственная структура расходов бюджета Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- приложение 9. Распределение расходов бюджета Дятьковского района по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- приложение 10. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- приложение 11. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- приложение 12. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием его составления, осуществлялась в разрезе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 01.12.2016 г., прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по следующим критериям:

1. Критерий концептуального единства: положения проекта решения о бюджете не должны противоречить установкам послания Президента Российской Федерации;
2. Критерий учёта особенностей бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского района на 2018 - 2020 годы;
3. Критерий реалистичности назначений показателей: доходная и расходная часть проекта решения о бюджете должны подтверждаться данными прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2018 - 2020 годы.

Оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета представлены в следующей таблице.

Наименование критерия	Результаты оценки	
	соответствие	несоответствие
Критерий концептуального единства	Положения проекта решения о бюджете не противоречат установкам, определённым в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации	-
Критерий учёта особенностей бюджетной политики и налоговой политики	Доходы и расходы бюджета сформированы с учётом приоритетов основных направлений бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2018 - 2020 годы.	-
Критерий реалистичности назначений показателей доходной и расходной части бюджета	В прогнозе социально-экономического развития Дятьковского района на 2018-2020 годы отражены доходы представленного проекта решения о бюджете	-

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, нормативным правовым актам Дятьковского района в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта бюджета района

Формирование доходной части бюджета района на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов 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, Брянской области и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2018 года.

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

При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2018 года:

1) увеличение налоговых ставок по автомобильному бензину на 17,4% и дизельному топливу на 21,4%; в 2019 году – на 3,5 и 3,4%; в 2020 году – 3,6 и 3,4% соответственно;

2) уменьшение с 1 января 2018 года норматива зачисления в субъекты Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 61,7 до 57,1%;

При прогнозировании также были учтены изменения на 2018 год в региональное законодательство, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:

1) уменьшение с 1 января 2018 года дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0795 до 0,0788.

Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, увеличение доходов бюджета района в 2018 году составит 161,8 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2018 год прогнозируются в сумме 311616,8 тыс. рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2017 года составляет 101,7 процента или +5123,3 тыс. рублей.

**Основные прогнозные показатели на 2018 год
и плановый период 2019 и 2020 годов**

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2017 год (оценка)	2018 год	2019 год	2020 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	306 493,5	311 843,3	322 913,8	336 079,9
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	<i>x</i>	<i>101,7</i>	<i>103,5</i>	<i>104,0</i>
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:	тыс. рублей	211 005,0	216 562,6	226 459,8	236 643,7
Налоговые доходы	тыс. рублей	198 608,5	205 300,2	214 870	224 703,5
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	<i>x</i>	<i>103,4</i>	<i>104,6</i>	<i>104,6</i>
Неналоговые доходы	тыс. рублей	12 396,5	11 262,4	11 589,8	11 940,2
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	<i>x</i>	<i>90,8</i>	<i>102,9</i>	<i>103,0</i>
Безвозмездные поступления консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	570668,6	532296,9	516231,8	514495,6
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	<i>x</i>	<i>93,3</i>	<i>96,9</i>	<i>99,6</i>
Безвозмездные поступления бюджета Дятьковского района	тыс. рублей	526732,6	532296,9	516231,8	514495,6
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	<i>x</i>	<i>101,0</i>	<i>97,0</i>	<i>99,6</i>

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2017 год (оценка)	2018 год	2019 год	2020 год
Всего доходов консолидированного бюджета района	тыс. рублей	877162,1	844140,2	839145,6	850575,5
Всего доходов бюджета Дятьковского района	тыс. рублей	737737,6	748859,5	742691,6	751139,3
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете района	%	84,1	88,7	88,5	88,3
Удельный вес собственных доходов в бюджете района	%	28,6	28,9	30,5	31,5
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района	%	71,4	71,1	69,5	68,5

Прогнозируемые собственные доходы бюджета Дятьковского района в 2018 году ожидаются на уровне 216562,6 тыс.рублей, темп роста к ожидаемой оценке составит 102,6 процентов или +5557,6 тыс.рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района на 2019 год планируются в сумме 226 459,8 тыс.рублей, на 2020 год - в сумме 236 643,7 тыс.рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района в 2018 году налоговые доходы составляют 205 300,2 тыс.рублей (94,9%), неналоговые доходы – 11 035,9 тыс.рублей (5,1%).

При планировании бюджета Дятьковского района на 2018-2020 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

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.

4.1. Налоговые доходы района

Налоговые доходы продолжают составлять существенную долю поступлений в бюджет района (в среднем 94,9% от налоговых и неналоговых доходов), обеспечивая стабильность доходной базы.

В структуре прогнозируемых налоговых доходов бюджета на 2018-2020 годы основными источниками поступлений планируются 6 видов налоговых доходов:

Показатели	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Налоговые доходы, всего:	198608,5	205300,2	214870,0	224703,5
в т.ч. налог на доходы физических лиц	168200,9	173774,8	182047,2	190535,1
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>103,3</i>	<i>104,7</i>	<i>104,7</i>
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2266,7	2327,9	2456,4	2586,5
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>102,7</i>	<i>105,5</i>	<i>105,3</i>
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	384,0	399,4	415,4	432,0

тыс. руб.

налогообложения				
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,0</i>	<i>104,0</i>	<i>104,0</i>
единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	23691,4	24639,0	25625,0	26650,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,0</i>	<i>104,0</i>	<i>104,0</i>
единый сельскохозяйственный налог	31,1	31,1	33,0	34,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>100</i>	<i>106,1</i>	<i>105,7</i>
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	4034,4	4128,0	4293,0	4465,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>102,3</i>	<i>104,0</i>	<i>104,0</i>

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2018 год осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на 2017 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда (103,5%-2018 г., 105,0%-2019 г., 104,9%-2020 г.), фактически сложившаяся динамика поступлений налога. Сумма ожидаемого поступления в 2017 году оценивается в объеме 168 200,9 тыс. рублей.

Дополнительный норматив отчисления налога, переданный бюджетам муниципальных районов, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в проекте Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» - 46 процентов ежегодно.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2018 год (по базовому варианту прогноза социально-экономического развития), а также норматива отчислений налога в размере 51 процент по налогу, взимаемому на территориях городских поселений и 59 процентов по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений (в том числе дополнительный норматив 46 процентов), прогнозный объем поступлений налога в 2018 году рассчитан в объеме 173774,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме 182047,2 тыс. рублей и 190535,1 тыс. рублей соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между муниципальными образованиями Брянской области.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения изменение действующего норматива зачисления в бюджет субъекта, а также уменьшение с 1 января 2018 года дифференцированного норматива для Дятьковского района с 0,0795 до 0,0788 процента и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2018 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 2327,9 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 960,2 тыс. рублей, моторные масла – 8,6 тыс. рублей, автомобильный бензин – 1 497,7 тыс. рублей, прямогонный бензин (– 138,6) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2019 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2456,4 тыс. рублей, на 2020 год – 2586,5 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Для прогноза единого налога на вмененный доход принята оценка поступлений налога на 2017 год, фактически сложившаяся динамика поступлений налога, а также

поступления от погашения задолженности по налогу. Ожидаемая оценка поступления налога в 2017 году в районный бюджет – 23691,4 тыс.рублей.

В прогнозе на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов учтен прогноз индексов роста потребительских цен 104 процента ежегодно. Собираемость налога прогнозируется на уровне 100 процентов. Норматив зачисления налога в бюджет Дятьковского района– 100 процентов.

В 2018 году в целом поступления единого налога на вмененный доход планируются в сумме 24639 тыс.рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2019 год от поступлений единого налога на вмененный доход прогнозируются в сумме 25625 тыс. рублей, на 2020 год – 26650 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога принимается прогноз налоговой базы (превышение доходов над расходами) по данным отчета 5-ЕСХН за 2016 год с учетом темпов роста сельскохозяйственного производства по данным департамента экономического развития Брянской области.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

Собираемость налога прогнозируется на уровне 100 процентов.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет Дятьковского района рассчитано с учетом норматива отчислений в бюджет района от налога, взимаемого на территории сельских поселений – 70 процентов. Норматив от налога, взимаемого на территории городских поселений -50 процентов.

Ожидаемая оценка поступления налога в 2017 году – 31,1 тыс.рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2018 году составит 31,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2019 год от поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируются в сумме 33 тыс.рублей, на 2020 год -34,9 тыс.рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогноз налога на 2018-2020гг. осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на 2017 год, прогнозируемых индексов роста потребительских цен (104,0 процента ежегодно).

Ожидаемая оценка поступлений налога в бюджет района на 2017 год составляет 384,0 тыс.рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2019 год от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 415,4 тыс.рублей, на 2020 год - 432,0 тыс.рублей.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2018 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2017 году

Поступления по государственной пошлине на 2017 год оцениваются в объеме 4034,4 тыс.рублей, из них:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 3969,4 тыс.рублей;

-государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции –65,0 тыс.рублей.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2018 год составляет 4128,0 тыс. рублей, из них прогноз

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 4128,0 тыс.рублей;

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2019 год-2020 годы составляет 4293,0 тыс. рублей и 4465,0 тыс. рублей соответственно, из них прогноз

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 4293,0 тыс. рублей и 4465,0 тыс. рублей соответственно;

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступления носят заявительный характер, и по данным администратора платежа – Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2018-2020гг. не планируются.

4.2. Неналоговые доходы бюджета района

Прогноз неналоговых доходов на 2018 - 2020 годы произведен с учетом исполнения по данному показателю бюджета района в 2017 году.

Темпы роста (снижения) доходов неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

Наименование доходов	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Темп роста (снижения)		
	оценка	прогноз	прогноз	прогноз	%		
	сумма	сумма	сумма	сумма	2018 год	2019 год	2020 год
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	к	к	к
					2017 году	2018 году	2019 году
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12396,4	11262,4	11589,8	11940,2	90,8	102,9	103,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7175,5	7737,1	7800,6	7885,4	107,8	100,8	101,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	765,2	830,7	866,4	903,8	108,5	104,3	104,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2,0	0	0	0	x	x	x
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1978,8	117,0	117,0	117,0	5,9	100	100
Административные платежи и сборы	371,5	371,5	371,5	371,5	100	100	100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2103,4	2206,1	2434,3	2662,5	104,5	110,3	109,4

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2018 - 2020 годы в процентах показывает незначительный рост неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 2,9%, в 2020 году – на 3,0 % по сравнению с предыдущим годом.

Объем поступлений доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, прогнозируемый на 2018 год, рассчитан на основе сведений администраторов платежа - администраций городских поселений района, а также Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации

Дятьковского района, о начислениях арендной платы в соответствии с действующими договорами, оценки 2017 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 7191,7 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления в 2019 – 2020 годах арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков оценивается в сумме 7216,9 тыс. рублей и 7301,7 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов прогнозируются администратором платежей - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2018-2020 гг. в сумме - 203,2 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2017 году с учетом погашения задолженности прошлых лет, составит 333,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступлений в 2018 -2020 гг. в бюджет Дятьковского района в виде доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну оценивается в сумме 176 тыс. рублей ежегодно. Расчет данных поступлений составлен администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Ожидаемая оценка поступления в 2017 году – 145,9 тыс. рублей.

Объем поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определен исходя из сведений, представленных главным администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района. Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности Дятьковского района составит в 2018 году 166,2 тыс. рублей, в 2019-2020 годах по 204,5 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2017 году – 110,0 тыс. рублей.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа – управления Росприроднадзора по Брянской области о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Норматив зачисления платы в районный бюджет применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 55 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Дятьковского района на 2018 год составляет 830,7 тыс. рублей.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2019 и 2020 годах прогнозируется в сумме 866,4 тыс. рублей и 903,8 тыс. рублей, соответственно.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков определен на 2018-2020 гг. на основании данных представленных администраторами платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района и администрациями городских поселений в сумме 86 тыс. рублей, исходя из норматива зачисления в бюджет Дятьковского района 50 процентов доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, и 100 процентов от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

Ожидаемая оценка поступлений по данному доходному источнику в 2017- году составляет 1747,1 тыс.рублей.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков, определен на 2018-2020 гг. на основании данных представленных администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района в сумме 31 тыс.рублей.

Ожидаемая оценка поступлений по данному доходному источнику в 2017- году составляет 217,2 тыс.рублей.

Расчет данных поступлений произведен с учетом сведений администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, исходя из фактически заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Ожидаемая оценка поступления в 2017 году- 371,5 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем поступления платы за эксплуатацию рекламной конструкции в доход бюджета Дятьковского района в 2018-2020 годах составит 371,5 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен, исходя из данных, представленных главными администраторами доходов с учетом складывающейся динамики фактических поступлений текущего года (2103,4 тыс.рублей).

В прогнозе учтены поступления денежных взысканий, штрафов и санкций в 2018 году в объёме 2206,1 тыс. рублей, на 2019 год -2434,3 тыс.рублей, на 2020 год – 2662,5 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме планируемых штрафов занимают штрафы за административные правонарушения налагаемые МО МВД России «Дятьковский» - 68,0 процента (1500 тыс.рублей), Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области -6,8 процента (150 тыс.рублей), Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Брянской области в Дятьковском районе и г.Сельцо Брянской области – 11,3 процента (250 тыс.рублей).

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Дятьковского района на 2018-2020 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2018 - 2020 годах приведены в таблице (тыс. руб.).

Наименование доходов	2017 год оценка	2018 год прогноз	2019 год прогноз	2020 год прогноз	Темпы роста (снижения)		
					2018 год к 2017 году	2019 год к 2018 году	2020 год к 2019 году
Безвозмездные поступления, всего	531442,0	532296,9	516231,8	514495,6	100,2	97,0	99,7
в том числе: дотации	130191,3	138311,0	126276,0	125380,0	106,2	91,3	99,3
субсидии	27568,1	1965,6	1 965,6	1 965,6	7,1	100	100
субвенции	364495,5	392020,3	387990,2	387150,0	107,5	99,0	99,8
иные межбюджетные трансферты	9187,1	0	0	0	x	x	x

В бюджете района в части безвозмездных поступлений наблюдается тенденция сохранения объема межбюджетных трансфертов на уровне оценки 2017 года.

Общий объем дотаций на 2018 год составляет 138 311 000,00 рублей (25,98 % от общего объема межбюджетных трансфертов), из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 123 774 000,00 рублей;
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 14 537 000,00 рублей.

Общий объем субсидий на 2018 год составляет 1 965 600,00 рублей. В течение 2018 года ожидается поступление дополнительных объемов субсидий в бюджет Дятьковского района.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2018 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 73,6 процента. Общий объем субвенций на 2018 год составляет 392 020 279,12 рублей.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2018 году

Наименование субвенции	Объем, рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 367 961,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	154 158,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	554 085,47
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	6 524 152,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	15 148 848,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:	367 271 074,65
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета</i>	2 372 000,00
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях</i>	1 251 664,00
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров</i>	312 616,00
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области</i>	174 900,00

Наименование субвенции	Объем, рублей
Субвенция бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области	5 409 180,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	345 000,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям	17 291 100,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение дошкольного образования в образовательных организациях	139 703 648,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях	200 373 327,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области	37 639,65
ИТОГО	392 020 279,12

Проведенный анализ структуры распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету района в 2018-2020 годах показал, что структура безвозмездных поступлений из областного бюджета, запланированных проектом решения о бюджете, не претерпела изменения.

5. Расходы проекта бюджета района

Объем расходов бюджета Дятьковского района в 2018 году составит 748 859,5 тыс. рублей, в 2019 году - 742 691,6 тыс. рублей, в 2020 году - 751 139,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Разделы	2017г. оценка	2018г.		2019г.		2020г.	
		объем, тыс. рублей	доля в общем объеме	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме
Общегосударственные вопросы	65562,6	68973,3	9,21%	67 540,3	9,09%	71 066,7	9,46%
Национальная оборона	3229,5	2367,9	0,32%	2 393,1	0,32%	2 479,1	0,33%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2683,1	2889,0	0,39%	2 889,0	0,39%	2 889,0	0,38%
Национальная экономика	7747,7	7383,7	0,99%	7 512,2	1,01%	7 642,3	1,02%
Жилищно-коммунальное хозяйство	17893,5	3739,1	0,50%	2 623,9	0,35%	4 004,1	0,53%
Образование	518114,8	540906,6	72,23%	539 666,3	72,66%	543 753,3	72,39%
Культура,	62940,2	62651,8	8,37%	64 208,8	8,65%	64 383,0	8,57%

кинематография							
Социальная политика	51229,9	50145,5	6,70%	45 840,3	6,17%	44 904,0	5,98%
Физическая культура и спорт	1140,0	1170,0	0,16%	1 170,0	0,16%	1 170,0	0,16%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1981,1	2260,6	0,30%	2 475,8	0,33%	2 475,8	0,33%
Межбюджетные трансферты	13936,6	6372,0	0,85%	6 372,0	0,86%	6 372,0	0,85%
Итого расходы:	746459,2	748 859,5	100,0	742691,7	100,0	751 139,3	100,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>100,3</i>	<i>x</i>	<i>99,2</i>	<i>x</i>	<i>101,1</i>	<i>x</i>

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2018 – 2020 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной. В структуре расходов бюджета района почти 87,5 % или 655100,5 тыс. рублей занимает социальный блок – расходы на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

5.1. Расходы главных распорядителей средств бюджета района

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложения № 9, 10) расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2016 году (6 ГРБС) в 2017 году увеличилось количество главных распорядителей.

	2017*		2018		2019		2020	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	742779,2	100,0	748859,5	100,0	742691,7	100,0	751 139,3	100,0
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1916,7	0,26	1772,0	0,23	1772,0	0,24	1772,0	0,23
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	1794,0	0,24	1861,6	0,25	1942,2	0,26	1942,2	0,26
Администрация Дятьковского района	126361,3	17,0	116100,9	15,5	109607,6	14,76	111632,4	14,86
Финансовое управление администрации Дятьковского района	28902,8	3,9	24147,6	3,22	24143,8	3,25	26143,8	3,48
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	10823,0	1,45	8219,7	1,1	8256,8	1,12	8418,4	1,12
Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района	97264,05	13,1	96192,7	12,84	97508,0	13,12	97682,2	13,0
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	475717,3	64,05	500565,0	66,84	499461,2	67,25	503548,2	67,05

*уточненный годовой план по состоянию на 01.11.2017 г.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района) составит в 2018-2020 годах 95,7 % - 95,1% - 95 % объема расходов бюджета района соответственно.

5.2. Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2018 год составляет 644020,0 тыс. рублей или 86,0% от общего объема запланированных расходов.

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

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018-2020 годы

тыс. рублей

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	6 863,1	6 863,1	6 863,1
Выплаты почетным гражданам Дятьковского района	237,6	237,6	237,6
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей	15 942,6	15 700,1	14 804,8
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	554,1	711,7	599,7
Итого	23 597,4	23 512,6	22 505,2

Все социальные выплаты в 2018 году сохранены на уровне не ниже 2017 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Среди отраслей «социального блока», наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование». Общие расходы на образование в 2018 году составят 540906,6 тыс. рублей или 72,2 % от общего объема расходов, в 2019-2020 году в сумме 539666,3 тыс. рублей и 543753,3 тыс. рублей соответственно.

В сфере образования на 2018 год запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования (179339,2 тыс. рублей), общего образования (268314 тыс. рублей), дополнительного образования (65506,9 тыс. рублей).

Расходы в сфере молодежной политики в 2018 году составят 3787,6 тыс. рублей, в сфере физической культуры и спорта - 1170 тыс. рублей.

Расходы на социальную политику запланированы в объеме 50145,5 тыс. рублей или 6,7 % от общего объема расходов. В этой сфере запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих, выплаты почетным гражданам Дятьковского района, субсидии молодым семьям на приобретение жилья (в части софинансирования), обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми,

оставшимися без попечения родителей, а также социальное обеспечение приемных семей и семей опекунов.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2018 году составят 68 973,3 тыс. рублей или 9,21 % от общего объема расходов. Помимо средств, заложенных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, предусмотрены расходы по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в сумме 1820 тыс. рублей, запланирован резервный фонд администрации Дятьковского района в сумме 6000 тыс. рублей, а также расходы по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания Дятьковскому районному многофункциональному центру по предоставлению государственных и муниципальных услуг в размере 6300 тыс. рублей.

Расходы в сфере культуры, кинематографии на 2018 год предусмотрены в объеме 62651,8 тыс. рублей или 8,37 % от общих расходов бюджета, на 2019 год-2020 годы - 64208,8 тыс. рублей и 64383 тыс. рублей соответственно.

За счет этих ресурсов предусмотрено выделение субсидии на выполнение муниципального задания межпоселенческому культурно-досуговому центру, историко-краеведческому музею, межпоселенческой централизованной библиотеке, проведение культурно-массовых мероприятий, а также обеспечение деятельности отдела по культуре и делам молодежи. В 2018 году, как и в 2017 году расходные полномочия в сфере культуры, включая расходы на оказание услуг организаций культуры, находящихся на территории поселений, отнесены на уровень муниципального района.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составят 2260,6 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2019-2020 годах по 2475,8 тыс. рублей ежегодно.

5.3. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5-ти муниципальных программ (далее – МП), что соответствует Перечню муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района, утвержденного постановлением администрации Дятьковского района от 26.07.2016 №1007 (в ред. от 24 мая 2017 года № 758). В текущем году утверждена МП «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2017-2019 годы)».

МП разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утверждённым постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 №900 (в ред. от 27.07.2017 № 977).

Распределение расходов бюджета Дятьковского района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	МП	ПП МП	Исполнение 2016 года	2017 год*	2018 год	2018/2017, %	2019 год	2020 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	11		108536,4	126298,6	115100,9	91,1	109 607,6	111 632,4
<i>в т.ч. подпрограмма</i>	<i>11</i>	<i>1</i>	<i>500,0</i>	<i>500,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>200,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>1 000,0</i>

«Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района»								
Управление муниципальными финансами Дятьковского района	12	0	55 405,6	27202,8	18 147,6	66,7	18 143,8	18 143,8
Управление муниципальным имуществом Дятьковского района	30	0	0,0	10832,0	8 219,7	75,9	8 256,8	8 418,5
Развитие культуры Дятьковского района	40	0	71 719,4	97264,0	96 192,7	98,9	97 508,0	97 682,2
Развитие образования Дятьковского района	50	0	454 028,0	475537,3	500 565,0	105,3	499 461,2	503 548,2
Непрограммная деятельность	80	0	5 045,7	5653,4	10 633,6	188,1	9 714,2	11 714,2
ИТОГО			694 735,1	742779,2	748 859,5	100,8	742 691,6	751 139,3

*уточненный годовой план по состоянию на 01.11.2017 г.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 5-ти МП на 2018-2020 годы планируются в объеме 738225,9 – 732977,4 – 739425,1 тыс. рублей, или 98,6 – 98,7 – 98,4 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий МП «Развитие образования Дятьковского района» (2017-2020 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2017-2020 годы).

Отмечено, что кроме вышеуказанных муниципальных программ в МО «Дятьковский район» действуют муниципальные программы, которые не включены в перечень муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района:

Долгосрочная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе на 2012 - 2020 годы», утв. Постановлением администрации Дятьковского района от 21.09.2012 N 922;

Муниципальная программа «По созданию дополнительных мест в общеобразовательных организациях Дятьковского района на 2015 - 2025 годы», утв. Постановлением администрации Дятьковского района от 19.11.2015 N 1790.

5.3.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2017-2020 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района. Соисполнители отсутствуют.

Срок реализации МП – четыре года.

Общий объем финансирования МП в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 336340,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 115100,9 тыс. рублей, на 2019 год – 109607,6 тыс. рублей, на 2020 год – 111632,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 103488,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год - 37463,1 тыс. руб., на 2019 год – 33433,0 тыс. руб., на 2020 год – 32592,8 тыс. рублей; средств районного бюджета в сумме 232851,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год - 77637,8 тыс. руб., на 2019 год – 76174,5 тыс. руб., на 2020 год – 79039,6 тыс. рублей.

Муниципальная программа содержит подпрограмму «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района Брянской области на 2017-2020годы» финансирование – 1000,0 тыс. руб.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2018 год запланирован ниже на 8,9 процентов. Снижение объема бюджетных ассигнований на 2018 год обусловлено исключением части мероприятий, связанных с управлением муниципальным имуществом, из состава МП и отражением их, начиная с июня 2017 года, в составе МП «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района» (2017-2020 годы).

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 24 основными целевыми показателями (индикаторами).

Согласно пункту 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района, утв. Постановлением Администрации Дятьковского района от 05.07.2016 N 900 (в ред. от 27.07.2017 № 977) формирования муниципальных программ осуществляется на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов.

Показатели (индикаторы) государственной программы соответствуют целям и задачам, установленным МП.

Вместе с тем, по ряду целевых индикаторов МП значения не соответствуют показателям прогноза социально-экономического развития Дятьковского района. Так, показатель «рост коэффициента естественного прироста населения» по отношению к 2015 году установлен на уровне 1,9, тогда как согласно прогнозу этот показатель прогнозируется на уровне 2,1; показатели «Увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства» - 12%, «Увеличение числа рабочих мест на малых и средних предприятиях» - 12,6%, «Увеличение объемов выручки от реализации малыми и средними предприятиями в выпуске продукции и оказания услуг» - 12,6%, тогда как согласно прогнозу эти показатели имеют значение – 31,3% - 4,76 % - 31,3% соответственно.

Несмотря на исключение из состава МП части мероприятий, связанных с управлением муниципальным имуществом, в паспорте остались показатели (индикаторы), характеризующие указанную сферу:

Увеличение количества многодетных семей (8,3%).

Предоставление 90 участков многодетным семьям ежегодно.

Регистрация права собственности на объекты водопроводных сетей (38 объектов).

Регистрация права собственности на объекты канализационных сетей (34 объекта).

Кроме того, указанные показатели (индикаторы) содержатся в паспорте МП «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района» (2017-2020 годы).

5.3.2. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2017-2020 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Срок реализации МП – четыре года.

Общий объем финансирования МП в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 54435,2 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 18147,6 тыс. рублей, на 2019 год – 18143,8 тыс. рублей, на 2020 год – 18143,8 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 7116,0 тыс. рублей, в том числе на 2018-2020 годы - по 2372,0 тыс. руб. ежегодно;

средств районного бюджета в сумме 47319,2 тыс. рублей, в том числе на 2018 год - 15775,6 тыс. руб., на 2019-2020 годы – по 15771,8 тыс. руб. ежегодно.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2018 год запланирован ниже на 33,3 процентов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 8 основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

5.3.3. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2017-2020 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Срок реализации МП – четыре года.

Общий объем финансирования МП в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 24894,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 8219,7 тыс. рублей, на 2019 год – 8256,8 тыс. рублей, на 2020 год – 8418,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет одного источника финансирования - средств районного бюджета.

Учитывая, что муниципальная программа реализуется с 01.06.2017 года сравнение с уровнем текущего года не проводилось.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 10 основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Вместе с тем показатель «Сдача на государственный кадастровый учет землеустроительной документации» не имеет количественной характеристики, тогда как согласно пункту 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района показатель (индикатор) - количественно выраженная характеристика достижения цели или решения задачи.

5.3.4. Развитие культуры Дятьковского района (2017-2020 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района.

Срок реализации МП – четыре года.

Общий объем финансирования МП в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 291382,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 96192,7 тыс. рублей, на 2019 год – 97508,0 тыс. рублей, на 2020 год – 97682,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 1188,3 тыс. рублей, в том числе на 2018-2020 годы - по 396,1 тыс. руб. ежегодно;

средств районного бюджета в сумме 290194,6 тыс. рублей, в том числе на 2018 год - 95796,6 тыс. руб., на 2019 год – 97111,9 тыс. руб., на 2020 год – 97286,1 тыс. рублей.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2018 год запланирован ниже на 1,1 процентов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 7 основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Вместе с тем показатели (индикаторы) МП не имеет количественной характеристики, тогда как согласно пункту 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района показатель (индикатор) - количественно выраженная характеристика достижения цели или решения задачи.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Дятьковского района с учетом прогнозируемой динамики численности населения района (в том числе детского), а также реальной наполняемости учреждений социально-культурной сферы, в 2018 (2020)

году ситуация с обеспеченностью района объектами социальной инфраструктуры будет выглядеть следующим образом:

- уровень обеспеченности библиотечными учреждениями составит 2,4 на 10 тыс. населениями;

- уровень обеспеченности учреждениями культурно-досугового типа составит 2,7 на 10 тыс. жителей.

При этом указанные показатели (индикаторы) не нашли отражения в муниципальной программе.

5.3.5. Развитие образования Дятьковского района (2017-2020 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района.

Срок реализации МП – четыре года.

Общий объем финансирования МП в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1503574,4 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 500565,0 тыс. рублей, на 2019 год – 499461,2 тыс. рублей, на 2020 год – 503548,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

- средств областного бюджета в сумме 1061264,1 тыс. рублей, в том числе на 2018-2020 годы – по 353754,7 тыс. рублей ежегодно;

- средств районного бюджета в сумме 442310,3 тыс. рублей, в том числе на 2018 год - 146810,3 тыс. руб., на 2019 год – 145706,5 тыс. руб., на 2020 год – 149793,5 тыс. рублей.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2018 год запланирован выше на 5,3 процентов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 14 основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Отмечено, что по отдельные целевые показатели зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы:

- по обеспечению повышения профессиональной компетенции педагогических и управленческих кадров – показатель «Количество педагогов, повысивших профессиональный уровень в рамках участия в различных конкурсах» по 30 чел. ежегодно;

- создание условий для формирования здорового жизни у всех участников образовательного процесса – показатель «Доля детей попавших в трудную жизненную ситуацию, охваченных профилактическими мероприятиями) по 50% ежегодно.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Дятьковского района с учетом прогнозируемой динамики численности населения района (в том числе детского), а также реальной наполняемости учреждений социально-культурной сферы, в 2018 (2020) году ситуация с обеспеченностью района объектами социальной инфраструктуры будет выглядеть следующим образом:

- уровень обеспеченности дошкольными образовательными учреждениями составит 976 (976) мест на 1000 детей дошкольного возраста;

- уровень обеспеченности общеобразовательными учреждениями в целом по району сохранится (по социальному нормативу предусмотрен односменный режим обучения, фактически – порядка 10 процента детей будут вынуждены заниматься во вторую смену, при этом общеобразовательные учреждения в сельской местности не полностью укомплектованы учащимися.

При этом указанные показатели (индикаторы) не нашли отражения в муниципальной программе.

5.3.6. Непрограммная часть расходов бюджета

Непрограммная часть расходов бюджета представлена следующим образом.

(тыс. рублей)

Наименование мероприятия	Исполнение 2016 года	2017 год*	2018 год	2018/2017, %	2019 год	2020 год
Непрограммная деятельность	5 045,7	5653,4	10 633,6	188,1	9 714,2	11 714,2
<i>Дятьковский районный Совет народных депутатов</i>	3 292,2	1916,7	1 772,0	92,4	1 772,0	1 772,0
<i>Контрольно-счётная палата Дятьковского района</i>	1 737,9	1794,0	1 861,6	103,8	1 942,2	1 942,2
<i>Финансовое управление администрации Дятьковского района</i>	0,00	1700,0	6 000,0	353,0	6 000,0	8 000,0
Резервные фонды местных администраций	0,00	1700,0	6 000,0	353,0	6 000,0	8 000,0

*уточненный годовой план по состоянию на 01.11.2017 г.

6. Межбюджетные трансферты

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят 6372,0 тыс. рублей или 0,85% от общего объема расходов. В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям, из них:

– дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета- 2372 тыс. рублей;

– дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района - 4000 тыс. рублей.

В бюджете Дятьковского района на 2018 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания– 79,0 процентов от расходов бюджета без учета финансовой помощи поселениям или 586 681,2 тыс. рублей.

Система межбюджетных отношений в части дотаций между районным бюджетом и бюджетами муниципальных образований района формируется в рамках норм действующего законодательства на основе прозрачных формализованных методик и порядков, с применением установленных муниципальным правовым актом Дятьковского района норм расходов на реализацию собственных полномочий муниципальных образований.

Субвенции бюджетам городских и сельских поселений для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, в установленном порядке запланированы в объеме 2369 тыс. рублей, в том числе:

субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 2368 тыс. рублей (Расходы отнесены по разделу «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»);

субвенции бюджетам городских поселений на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1,0 тыс. рублей (Расходы отнесены по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу «Другие общегосударственные вопросы»).

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

На 2018-2020 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

Согласно пояснительной записке в 2018-2020 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 26 620,0 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2018 году в объеме 20 810,0 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах по 26 620,0 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, в 2018 году планируется окончательное погашение бюджетного кредита, предоставленного из областного бюджета в 2015 году для частичного покрытия дефицита бюджета Дятьковского района в целях погашения долговых обязательств муниципального образования «Дятьковский район» в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 5 810,0 тыс. рублей.

8. Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района: на 01.01.2019г. – 26620,0 тыс.руб., на 01.01.2020г. – 26620,0 тыс.руб., на 01.01.2021г. – 26620,0 тыс.руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 руб., что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составят 2260,6 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2019-2020 годах по 2475,8 тыс. рублей ежегодно.

9. Выводы

9.1. Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района – 15 ноября 2017 года.

9.2. Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разрабатывался в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики, по базовому варианту прогноза.

Результаты анализа общеэкономических показателей социально-экономического развития Дятьковского района свидетельствуют о том, что все прогнозные показатели (2018 - 2020 годов) пересмотрены, как в сторону повышения, так и в сторону понижения.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов 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.

9.3. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов 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.

9.4. Проект бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

9.5. Формирование доходной части бюджета района на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов 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, Брянской области и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2018 года. Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, увеличение доходов бюджета района в 2018 году составит 161,8 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета района на 2018 год предусмотрены в объеме 748 859,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2017 год на +11121,9 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Прогнозируемые собственные доходы бюджета Дятьковского района в 2018 году ожидаются на уровне 216562,6 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2017 года составит 102,6 процентов или +5557,6 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района в 2018 году налоговые доходы составляют 205300,2 тыс. рублей (94,8%), неналоговые доходы – 11262,4 тыс. рублей (5,2%).

Безвозмездные поступления бюджета в 2018 году прогнозируются в сумме 532296,9 тыс. 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 %.

9.6. Объем расходов бюджета Дятьковского района в 2018 году составит 748 859,5 тыс. рублей, в 2019 году - 742 691,6 тыс. рублей, в 2020 году - 751 139,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета района в 2018-2020 годах на уровне 2017 года, 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 почти 87,5 % или 655100,5 тыс. рублей занимает социальный блок – расходы на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2018 год составляет 644020,0 тыс. рублей или 86,0% от общего объема запланированных расходов.

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

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложения № 9, 10) расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2016 годом (6 ГРБС) в 2017 году увеличилось количество главных распорядителей.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района) составит в 2018-2020 годах 95,7 % - 95,1% - 95 % объема расходов бюджета района соответственно.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5-ти муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 5-ти МП на 2018-2020 годы планируются в объеме 738225,9 – 732977,4 – 739425,1 тыс. рублей, или 98,6 – 98,7 – 98,4 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий МП «Развитие образования Дятьковского района» (2017-2019 годы) - 500 565,0 тыс. руб., «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2017-2019 годы) -115100,9 тыс. руб.

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

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.

В нарушение пункта 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района, согласно которому показатель (индикатор) – это количественно выраженная характеристика достижения цели или решения задачи, некоторые показатели (индикаторы) не имеют количественные характеристики.

В нарушение пункта 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района действуют муниципальные программы, не включенные в перечень муниципальных программ.

9.7. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят 6372,0 тыс. рублей или 0,85% от общего объема расходов. В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям, из них:

– дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета- 2372 тыс. рублей;

– дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района - 4000 тыс. рублей.

9.8. На 2018-2020 годы запланирован сбалансированный бюджет Дятьковского района.

Согласно пояснительной записке в 2018-2020 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 26 620,0 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2018 году в объеме 20 810,0 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах по 26 620,0 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, в 2018 году планируется окончательное погашение бюджетного кредита, предоставленного из областного бюджета в 2015 году для частичного покрытия дефицита бюджета Дятьковского района в целях погашения долговых обязательств муниципального образования «Дятьковский район» в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 5 810,0 тыс. рублей.

9.9. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района: на 01.01.2019г. – 26620,0 тыс.руб., на 01.01.2020г. – 26620,0 тыс.руб., на 01.01.2021г. – 26620,0 тыс.руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 руб., что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составят 2260,6 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2019-2020 годах по 2475,8 тыс. рублей ежегодно и соответствуют статье 111 Бюджетного кодекса РФ.

10. Предложения

10.1. Направить заключение 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» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

10.2. Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района, утв. Постановлением Администрации Дятьковского района от 05.07.2016 N 900 (в ред. от 27.07.2017 № 977):

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.

10.3. 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.

Председатель



Н.Б.Булаева