

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СЯМЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

«27»ноября 2017 г.

с. Сямжа

**Заключение
на проект решения Представительного Собрания Сямженского
муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период
2019 и 2020 годов»**

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Положение о Контрольно-счётном органе Сямженского муниципального района, утвержденное Решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 25.10.2011 года № 310 (с изменениями).

- Положение «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе, утвержденное решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 года № 299.

Цели и задачи экспертизы:

- определить соответствие действующему законодательству и муниципальным правовым актам проекта решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ними в Представительное Собрание Сямженского муниципального района;

- оценить обоснованность, достоверность и целесообразность показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним Представительное Собрание Сямженского муниципального района;

- определить соответствие проекта бюджета программным документам по вопросам экономической и бюджетной политики, принимаемым Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

- оценить качество прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы материалы экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом Сямженского муниципального района.

Проект решения Представительного Собрания Сямженского муниципального района «О бюджете Сямженского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен администрацией Сямженского муниципального района на рассмотрение Представительного Собрания района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса

РФ.

Экспертиза проекта решения проведена контрольно-счетным органом Сямженского муниципального района (далее – контрольно-счетный орган) с учетом:

- основных направлений бюджетной политики и об основных направлениях налоговой политики Сямженского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утвержденных постановлением администрации района от 16.10.2017 № 386. «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

- прогноза социально-экономического развития Сямженского муниципального района на 2018-2020 годы.

Анализ соответствия проекта решения «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, решению Представительного Собрания района «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе» и иным нормативным правовым актам.

Проектом соблюдены нормы п. 3 ст. 184.1 БК РФ в части установления:

- перечня главных администраторов доходов бюджета,
- перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета,
- источников финансирования дефицита бюджета,
- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на очередной финансовый год,
- ведомственной структуры расходов бюджета,
- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации,
- общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов,
- верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и разделу 7 решения Представительного Собрания района от 28.12.2015 года № 299 «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе».

Проект решения о бюджете, в целом, сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», а так же Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, относящейся к бюджету Сямженского муниципального района.

Проект решения содержит основные характеристики и показатели бюджета района, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ. При формировании проекта решения приняты меры, направленные на реализацию задач, в том числе:

- продолжена работа по реализации Указов Президента РФ направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны.
- сохранена социальная направленность бюджета района;
- повышаются доступность и качество муниципальных услуг;
- проект решения сформирован в программной структуре расходов по 10 муниципальным программам;
- прозрачность и открытость бюджета района обеспечивается путем размещения на официальном сайте администрации Сямженского муниципального района и опубликованием в газете «Восход» решений Представительного Собрания района.

Проект решения о бюджете составлен исходя из показателей прогноза социально-экономического развития района на 2018-2020 годы, в соответствии с постановлением администрации района . «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», на основании муниципальных программ района.

Проект решения о бюджете в целом сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

Параметры прогнозных показателей социально – экономического развития и основные задачи бюджетной и налоговой политики Сямженского муниципального района на 2018- 2020 годы

В целях проверки соответствия показателей бюджета прогнозу социально-экономического развития, Контрольно-счетным органом Сямженского муниципального района проведен анализ итогов социально-экономического развития района за 2016 год, анализ достигнутых показателей социально-экономического развития за 9 месяцев 2017 года и анализ прогнозных показателей развития района на 2018 год и период 2019-2020 годов.

Прогнозные показатели социально-экономического развития на 2018 год и период до 2020 года были рассчитаны отделом планирования администрации Сямженского муниципального района на основе данных, разработанных Министерством экономического развития, департаментом экономики Правительства Вологодской области и прогнозов предприятий, осуществляющих деятельность на территории Сямженского муниципального района.

Представленные администрацией района предварительные итоги социально-экономического развития за 2017 год свидетельствуют об увеличении по сравнению с предыдущим периодом (2016 годом) таких

показателей социально-экономического развития как фонд заработной платы. В 2017 году планируемое значение численности занятых составляет 97,8% к уровню 2016. В 2016 году прогнозируется снижение числа занятых в экономике района на 41 человека. По итогам 9 месяцев 2017 года средняя заработная плата по району, без учета малого предпринимательства, составляет 26316 рублей.

Согласно статье 172 БК РФ проекты бюджетов всех уровней составляются на основе прогноза социально-экономического развития, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики при формировании проекта бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определены:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета;
- создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;
- укрепление доходной базы бюджета района, в том числе за счет совершенствования налогового администрирования и стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности;
- обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;
- совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов;
- сохранение социальной направленности бюджета района за счет концентрации расходов на приоритетных направлениях, связанных, прежде всего, с улучшением качества жизни человека.
- сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализация доходов бизнеса.
- обеспечение публичности процесса управления общественными финансами, открытости и прозрачности бюджетного процесса для граждан.

Основные характеристики и структурные особенности проекта решения Представительного Собрания Сямженского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Параметры бюджета района на 2018 год и плановый период 2019-2019 годы рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития района на 2018-2020 годы.

Основными особенностями проекта решения о бюджете района являются:

- формирование расходов бюджета района в структуре муниципальных программ и непрограммных расходов на основе бюджетной классификации;
- оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение приоритетных задач;

Проектом решения Представительного Собрания района предлагается утвердить основные характеристики бюджета района:

- на 2018 год:

общий объем доходов в сумме 228862,7 тыс. рублей,
общий объем расходов в сумме 230315,4 тыс. рублей,
дефицит бюджета района в сумме 1452,7 тыс.руб.

-на 2019 год:

общий объем доходов в сумме 226059,3 тыс. рублей,
общий объем расходов в сумме 226059,3 тыс. рублей,
дефицит бюджета района, равный нулю.

-на 2020 год:

общий объем доходов в сумме 232359,6 тыс. рублей,
общий объем расходов в сумме 232359,6 тыс. рублей,
дефицит бюджета района, равный нулю.

Динамика основных показателей бюджета района по данным решения о бюджете района на 2017 год ,прогнозной оценки за 2017 год и прогнозных показателей на 2018-2020 годы, приведена в таблице №1.

Таблица 1.

тыс. руб.

Показатели	2017 год – решение о бюджете района	Оценка 2017 года	2018год	2019 год	2020 год
Доходы бюджета района	228093,2	228093,2	228862,7	226059,3	232359,6
Расходы бюджета района	230507,7	227535,1	230315,4	226059,3	232359,6
Дефицит(-), Профицит(+)	-2411,5	+558,1	-1452,7	0,00	0,00

В проекте решения доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета района составит в 2018 году – 85,4% .,в 2019 году- 86,1%;
В 2020 – 85,0 % ;

Характеристика прогнозируемых доходов бюджета

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определены исходя из основных показателей развития экономики района, ожидаемой оценки по поступлению налоговых и других обязательных платежей в бюджет района в соответствующий период, а также планируемых дотаций, субвенций и субсидий из областного бюджета.

Доходная часть бюджета района на 2018 год составлена в соответствии действующим законодательством.

Согласно пояснительной записки расчеты налоговых доходов бюджета произведены на основании налогового законодательства, неналоговые доходы бюджета рассчитаны исходя из динамики их поступлений в 2015-2017 годах.

Так же при расчете объема доходов бюджета Сямженского муниципального района учитывались принятые и вступающие в силу с 1 января 2018 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации и Вологодской области в соответствии с которыми с 1 января 2018 года предусматривается:

- 1) Повышение ставок на автомобильный бензин и дизельное топливо с 1 января 2018 года на 50 копеек в расчете на 1 литр, с 1 июля 2018 года – на 1 рубль за литр, и последующая их индексация в 2019 и 2020 годах (проект Федерального закона № 274631-7 « О внесении изменений в Налоговый кодекса Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 254-ФЗ « О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации;
- 2) Увеличение в 2018-2020 годах норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджет района с 0,1714 действующего в 2017 году до 0,1728 (проект Закона Вологодской области « Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов)

Анализ изменений доходов бюджета района, представлен в приложении №1 к Заключению.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2018 год прогнозируется в размерах:

- 97524,0 тыс. руб., с увеличением к текущим показателям 2017 года на 2,6 %, в том числе:
- налоговые доходы 91415 тыс. руб., с увеличением к текущим показателям 2017 года на 6,8 %,
- неналоговые доходы 6109,0 тыс. руб., с уменьшением к текущим показателям 2017 года на 35,5%.

Общий объем доходов на 2018 год прогнозируется в объеме 228862,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого уровня 2017 года на 769,5 тыс. рублей или на 0,3%, в 2019 году уменьшение составит 1,2% в сравнении с 2018 годом, в 2020 году увеличатся доходы на 2,8% в сравнении с 2019 годом.

Налоговые доходы бюджета в 2018 году включают:

- налог на доходы физических лиц 74551,0 тыс. руб. (32,6% от общей суммы доходов), с увеличением к текущим показателям 2017 года на 6,9% или на 4808,6 тыс. руб.;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 6619,0 тыс. руб. (2,9% от общей суммы доходов), со снижением к ожидаемым показателям 2017 года на 13,7% или на 796,0 тыс. руб.;
- налоги на совокупный доход 10245,0 тыс. руб. (4,50% от общей суммы доходов), с ростом к ожидаемым показателям 2017 года на 2,1% или на 205,8 тыс. руб.;

- государственная пошлина 674,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемым показателям 2017 года на 19,8% или на 111,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета включают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 3705 тыс. руб. (1,6% от общей суммы доходов), со снижением к ожидаемым показателям 2017 года на 43,6% или на 2860,0 тыс. руб.;

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду 175,0 тыс. руб. (0,1% от общей суммы доходов), с уменьшением к ожидаемым показателям 2017 года на 15,9% или 33,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 785 тыс. руб. (0,3% от общей суммы доходов), с уменьшением к текущим показателям 2017 года на 41,5% или на 556,4 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 734 тыс. руб. (0,3% от общей суммы доходов), с уменьшением к ожидаемым показателям 2017 года на 3,2% или на 24,2 тыс. руб.;

Общая сумма доходов (налоговых и неналоговых) в период 2018-2019 годов относительно 2017 года в целом имеет положительную динамику. И по сравнению с 2017 годом данные доходы бюджета увеличатся в 2018 году на 2,6%, в 2019 году наблюдается увеличение на 3,8% относительно 2018 года, и в 2020 году на 3,3% относительно 2019 года.

В проекте бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2018 год предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 131338,7 тыс. руб., прогнозируется снижение к утвержденным показателям 2017 года на 1672,8 тыс. руб. (1,3%), в 2019 году на 4,9% относительно 2018 года, в 2020 году объем безвозмездных поступлений по сравнению с 2019 годом увеличатся на 2,4%. Объем безвозмездных поступлений в 2018 году составит 57,4% от общей суммы доходов. Безвозмездные поступления в бюджет района предусматриваются за счет субвенций и субсидий, в соответствии с проектом областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а так же межбюджетных трансфертов, в соответствии с принятыми полномочиями от сельских поселений. Бюджет Сямженского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ожидается дотационный. В составе безвозмездных поступлений предусматриваются:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 39226,2 тыс.руб.

- субсидии бюджетам муниципальных районов спрогнозированы в сумме 6214,4 тыс. руб. со снижением к утвержденным показателям 2017 года на 71,8% или на 15823,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов спрогнозированы в сумме 82604,8 тыс. руб. с ростом к утвержденным показателям 2017 года на 6,5% или на 5046,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты спрогнозированы в сумме 2511,3 тыс. руб. с ростом к утвержденным показателям 2017 года на 14,1% или на 310,6 тыс. рублей.

Характеристика прогнозируемых расходов бюджета

Расходы бюджета Сямженского муниципального района на 2018 год запланированы в объеме 230315,4 тыс.руб. Анализ расходов проекта бюджета района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов, подготовленный в соответствии с решением Представительного Собрания района от 28.04.2015 № 299 «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе» в части составления и ожидаемого исполнения бюджета Сямженского района представлен в приложении №2 к Заключению. Анализ динамики расходов проекта бюджета района показывает, что в целом расходы в 2018 году уменьшаются в сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года на 189,3 тыс. рублей или на 0,1%. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» согласно представленному проекту бюджета расходы бюджета района на 2018 год составят 33464,5 тыс. рублей, что составляет 14,5% от общей суммы расходов бюджета района. Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились по отношению к соответствующему показателю бюджета на 2017 год на 2858,2 тыс. рублей или на 9,3%.

расходы бюджета в 2017 году, а также расходы, предлагаемые проектом бюджета на 2018 год по указанному разделу, представлены в следующей таблице:

Наименование	бюджет за 2017 год, (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2018 год, (тыс. руб.)	Отклонение к 2017 году	
			тыс. руб.	в %

Наименование	бюджет за 2017 год, (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2018 год, (тыс. руб.)	Отклонение к 2017 году	
			тыс. руб.	в %
Общегосударственные вопросы	30606,3	33464,5	2858,2	9,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1414,7	1451,0	36,3	2,6
Функционирование законно- дательных представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1578,1	1609,0	30,9	2,0
Функционирование Правительст- ва РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	20516,2	22121,9	1605,7	7,8
Судебная система	1,0	11,6	10,0	В 10раз
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	4976,0	5276,0	300,0	6,0
Резервные фонды	100,0	500,0	400,0	В 4 раза
Другие общегосударственные вопросы	2020,3	2495	474,7	23,5

В 2018 году по всем подразделам запланировано увеличение бюджетных ассигнований.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**, направленные на содержание органов местного самоуправления (66,1 % к сумме общегосударственных расходов).

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1451,0 тыс. руб. Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2018 год по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года увеличиваются на 2,6%.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1609 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2018 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2017 год увеличены на 30,9 тыс. рублей или на 2,0%.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** проектом бюджета на 2018 год предусмотрены расходы на содержание Финансового Управления Администрации Сямженского муниципального района и контрольно-счетного органа – 5276 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2018 год предусмотрено увеличение расходов на содержание по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 300,0 тыс. руб. или на 6,0%.

Подразделом **0111 «Резервные фонды»** предусмотрены средства резервного фонда администрации в 2017 году в размере 500,0 тыс. рублей для финансирования непредвиденных расходов, которые возникают в течение бюджетного года, а также на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий. Бюджетные ассигнования, предусматриваемые проектом бюджета на финансирование указанных расходов, сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Относительно ожидаемых расходов на 2017 год, расходы Резервного фонда сокращены на 400,0 тыс. руб.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2018 год в общей сумме 2495,0 тыс. рублей, что на 23,5% выше ожидаемых расходов 2017 года.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета предусматриваются бюджетные

ассигнования в размере 50 тыс. рублей, в 2017 году бюджетные ассигнования также запланированы в сумме 50,0 тыс.руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** динамика расходов бюджета района по проекту бюджета на 2018 год и ожидаемому исполнению бюджета района за 2017 год приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год, (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2018 год (тыс. руб.)	Отклонение от 2017 года	
			тыс. руб.	в %
Национальная экономика (раздел 0400)	10094,1	6641,7	-3452,4	-34,2
в том числе:				
Сельское хозяйство и рыболовство	420,6	0,00	-420,6	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	452,5	22,7	-429,8	-94,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 0409)	9221,0	6619,0	-2602,0	-28,2

Удельный вес расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета, составит 2,9%.

Анализ расходов по данному разделу, приведенный в таблице, показывает, что к предыдущему году объем ассигнований сократится на 3452,4 тыс. рублей или на 34,2%. Снижение ассигнований предусматривается по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 420,6 тыс. рублей. Снижение ассигнований по подразделу «Дорожное Хозяйство(дорожные фонды) составляет 2602, тыс.руб. или на 28,2 %. Согласно пояснительной записки Управления Финансов уменьшение объемов средств по данному разделу объясняется тем, что субсидии из областного бюджета будут распределены в процессе исполнения областного бюджета.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** общий объем ассигнований на 2018 год предусмотрен в размере 1563,0 тыс. руб., что на

18,2% или 346,6 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2017 год. руб.). Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составит 0,7%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2018 год предусмотрены ассигнования в размере 930 тыс. руб., По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2018год предусмотрены ассигнования в размере 633,0 тыс.руб.

Ассигнования по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** предусмотрены в бюджете района на 2018 од в сумме 98,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения за 2017год на сумму 22,7 тыс.руб. В 2018 оду указанные расходы составят незначительную долю в общем объеме расходов бюджета района.

Раздел **0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей в 2018 году в сумме 138667,4 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2017 года на 7734,2 тыс. рублей или на 5,3%. В общем объеме расходов бюджета района расходы по данному разделу в 2018 году составят 60,2%.

Структура раздела «Образование» представлена следующими подразделами: Бюджетные ассигнования на дошкольное образование (**подраздел 0701**) проектом бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 27957,5 тыс. рублей, Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составят бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» (64,7%).

По подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** предусмотрены ассигнования в объеме 100 тыс. рублей.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** проектом бюджета в 2018 году предусмотрены ассигнования в объеме 10839,3 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 16857,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2017 года на 1765,8 тыс. рублей или на 11,7%. В общем объеме расходов бюджета района расходы по данному разделу в 2018 году составят 7,3%. Бюджетные ассигнования по подразделу **0801 «Культура»** в 2018 году в сумме 13973,0 тыс. рублей составят 82,9 % в объеме расходов раздела. По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в сумме 2884 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу **0900 «Здравоохранение»** на 2018 год предусмотрены проектом бюджета в размере 121,2 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2017 года на 21,6 тыс.руб.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2018 год в сумме 12640,7 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 2017 года на 4375,2 тыс. рублей или на 52,9%. В структуре расходов бюджета района расходы на социальную политику составят 5,5%.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены бюджетные ассигнования на публичные нормативные обязательства района по выплате доплаты к пенсии лицам, занимавшим и замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Сямженского муниципального района и ушедшим на пенсионное обеспечение из органов местного самоуправления Сямженского муниципального района. Прогнозируемые расходы в 2018 году составят 1524,8 тыс. рублей.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** прогнозируемые расходы в 2018 году составят 9046,6 тыс. рублей. По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** предусмотрены расходы в сумме 1707,0 тыс. рублей. По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** предусмотрены расходы в сумме 362,3 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы РФ»** проектом бюджета на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 17113,9 тыс. рублей с увеличением к уровню 2017 года на 2107,3 тыс. рублей или на 14,0%. В общем объеме расходов бюджета района расходы по данному разделу составят 7,4%. В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год расходы по данному разделу будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств Финансовое управление администрации Сямженского муниципального района.

По подразделу **1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»** предусмотрены дотации 4 сельским поселениям в размере 7606,6 тыс. рублей. По разделу **1402 «Иные дотации»** предусматриваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельским поселениям в сумме 9507,3 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных администрацией района муниципальных программ района.

В 2018 - 2020 годах в Сямженском муниципальном районе будет реализовываться 10 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ района включены в проект бюджета района на основании:

- постановления администрации района от 15.08.2014 № 368 «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ Сямженского района» (с изменениями);

- постановлений администрации Сямженского муниципального района об утверждении соответствующих муниципальных программ (проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы);

- рекомендаций Комиссии по повышению эффективности бюджетных расходов.

По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из федерального и областного бюджетов, в бюджете района предусмотрены средства на софинансирование.

Бюджетные ассигнования спланированы исходя из возможностей доходной базы бюджета района на 2018 - 2020 годы по результатам рассмотрения предложений главных распорядителей бюджетных средств.

С проектом бюджета района представлены паспорта 10 муниципальных программ.

Муниципальная программа
"Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского
муниципального района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период
до 2020 года"

Целью муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" является улучшение условий жизнедеятельности на сельских территориях Сямженского муниципального района, улучшение инвестиционного климата в сфере АПК на сельских территориях Сямженского муниципального района за счет реализации инфраструктурных мероприятий в рамках Программы, содействие созданию высокотехнологичных рабочих мест на сельских территориях Сямженского муниципального района, активизация участия граждан, проживающих на сельских территориях Сямженского муниципального района, в решении вопросов местного значения, формирование позитивного отношения к развитию сельских территорий Сямженского муниципального района.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- удовлетворение потребностей в благоустроенном жилье населения, проживающего на сельских территориях Сямженского муниципального района, в том числе молодых семей и молодых специалистов;
- повышение уровня комплексного обустройства объектами социальной и инженерной инфраструктуры сельских территорий Сямженского муниципального района;
- реализация общественно значимых проектов в интересах сельских жителей Сямженского муниципального района с помощью грантовой поддержки.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" в 2018-2020 годах представлены в таблице.

тыс. руб

Наименование подпрограммы	2017 год (утверждено в бюджете по состоянию на 1.11.2017)	2018 год			2019 год			2020 год		
		Паспорт МП	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Паспорт МП	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Паспорт МП	Проект	Изменение к предыдущему году, %
Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов.	3063,3	19239,750	5735,8	187,2	10412,100	364,4	6,4	11770,200	412,0	113,1

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" в сумме 5735,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа

«Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2018-2020 годы»

Муниципальная программа «Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2018-2020 годы» утверждена постановлением администрации Сямженского муниципального района от 12.10.2017 года № 384.

Целью муниципальной программы «Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2018-2020 годы» является обеспечение государственных гарантий доступности и равных возможностей получения качественного образования всех уровней для формирования успешной социально активной и профессионально-подготовленной личности, отвечающей требованиям современного общества и экономики.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- повышение доступности качественного образования, соответствующего современным потребностям общества и каждого гражданина;

- совершенствование материально-технического обеспечения образовательных учреждений, создание безопасных условий функционирования образовательных учреждений;

- обеспечение сферы образования квалифицированными кадрами, повышение социальной защищенности работников муниципальной системы образования;

- развитие сети образовательных учреждений района;
- обеспечение доступности дошкольного образования;
- создание качественных условий для обучения детей инвалидов, детей с ОВЗ;

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2018-2020 годы» в сумме 140878,4 тыс. рублей.

На 2019 год в сумме – 140782,3 тыс.руб.

На 2020 год в сумме -141888,5 тыс.руб.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культурного потенциала развитие туризма и архивного дела в Сямженском районе на 2018-2020 годы

Целью муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала развитие туризма и архивного дела в Сямженском районе на 2018-2020 годы» является:

- создание условий для комплексного развития культурного потенциала, сохранение культурного наследия и гармонизации культурной жизни сямженского муниципального района;
- создание благоприятных условий для проявления и развития инновационного потенциала, возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей в интересах социально-экономического развития Сямженского муниципального района;
- обеспечение доступа общества в архивной информации;
- организация музейного обслуживания населения Сямженского района;
- создание благоприятных экономических условий в Сямженском районе для устойчивого развития туризма как одного из направлений развития экономики района;
- организация досуга и отдыха населения;

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

Повышение качества и доступности услуг в сфере архивного дела района в соответствии с интересами и потребностями общества и др.

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала развитие туризма и архивного дела в Сямженском районе на 2018-2020 годы» в 2018 году в сумме 16801,0 тыс. руб., в 2019 году 15800,0 тыс.руб. в 2020 году – 16605,0 тыс.руб.

Предусмотренные в проекте объемы бюджетных ассигнований в 2018 году по сравнению с объемами, утвержденными на 2017 год, увеличатся на 1907,1 тыс. руб.

Муниципальная программа
«Развитие физической культуры и спорта в Сямженском муниципальном
районе на 2018-2020 годы»

Целью муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сямженского муниципального района на 2015-2017 годы» является создание условий для укрепления здоровья жителей района, подростков и молодежи, путем развития инфраструктуры физической культуры и спорта, популяризации массового спорта, приобщения различных слоев населения района, в том числе людей с ограниченными возможностями к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

Повышение интереса жителей района к занятиям физической культурой и спортом;

Формирование у детей, подростков и молодежи потребности в физическом совершенствовании привлекательности здорового образа жизни;

Совершенствование организационного и кадрового обеспечения системы физического воспитания;

Строительство и реконструкция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений, развитие материально-технической базы спорта;

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сямженского муниципального района на 2018-2020 годы» в 2018 году в сумме 3098,0 тыс. руб. Аналогично на 2019 и 2020 годы. Предусмотренные в проекте объемы бюджетных ассигнований в 2018 году по сравнению с объемами, утвержденными на 2017 год, увеличатся на 465,1 тыс. руб.

Муниципальная программа
«Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной
сети Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы»

Целью муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы» является:

- совершенствование и развитие сети автомобильных дорог поселения в соответствии с потребностями населения, темпами социально-экономического развития района и увеличения налоговых поступлений;

- улучшение транспортных связей населенных пунктов поселения;

-повышение доступности и качества услуг транспортного комплекса для населения;

-повышение комплексной безопасности, устойчивости автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети, снижение дорожно-транспортных происшествий;

-улучшение экологической ситуации в поселении, улучшение качества жизни населения;

-обеспечение охраны жизни, здоровья граждан и их имущества, гарантия их законных прав на безопасные условия движения на дорогах.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- развитие сети автомобильных дорог местного значения;
- повышение уровня безопасности движения;
- проведение ремонта и восстановление дорожных покрытий улично-дорожной сети населенных пунктов поселения,
- обеспечение охраны жизни и здоровья граждан в результате снижения уровня аварийности на автодорогах поселения;
- сокращение количества дорожно-транспортных происшествий

Бюджетные ассигнования бюджета района в 2018-2020 годах на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети на территории Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы» представлены в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование подпрограммы	2017 год (утверждено в бюджете по состоянию на 01.11.2017)	2018 год			2019 год			2020 год		
		Паспорт МП (проект)	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Паспорт МП (проект)	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Паспорт МП (проект)	Проект	Изменение к предыдущему году, %
	9221,0	4870,0	6619,0	71,8	5360	7542,0	113,9	5902	7972,0	105,7

В проекте бюджета района на 2018-2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме поступлений доходов от уплаты акцизов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в бюджет района.

Средства муниципального дорожного фонда в сумме 1739 тыс. руб. планируются передать в бюджеты поселений района на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений на осенне-зимний период в форме иных межбюджетных трансфертов.

Муниципальная программа
«Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Сямженском муниципальном районе на 2017-2019 годы»

Целью муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Сямженском муниципальном районе на 2017-2019 годы» является повышение уровня социальной безопасности граждан на территории района, а также организация комплексной поддержки несовершеннолетних, склонных к совершению правонарушений, состоящих на различных видах профилактического учета и несовершеннолетних, страдающих пагубными зависимостями (употребляющих психоактивные, наркотические вещества, алкогольную и спиртосодержащую продукцию; злоупотребляющих табакокурением; интернетозависимых).

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

повышение результативности профилактики правонарушений, в том числе среди несовершеннолетних;

повышение безопасности дорожного движения на автодорогах района;
создание системы эффективных мер и условий, обеспечивающих сокращение уровня потребления психоактивных веществ населением района.

Повышение доступности и эффективности комплексной поддержки несовершеннолетних, склонных к совершению правонарушений состоящих на различных видах профилактического учета, страдающих различными видами зависимости;

Внедрение эффективных социальных технологий и методик работы (фототерапия и фотоориентирование, песочная терапия) в социальной реабилитации несовершеннолетних, склонных к совершению правонарушений, состоящих на различных видах профилактического учета, страдающих различными видами зависимости;

В проекте бюджета района на 2018 - 2020 годах предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Сямженском муниципальном районе на 2017-2019 годы» в 2018 году в сумме 1479,9 тыс.руб. на 2019 год – 838,8 тыс.руб., на 2020 год – 838,8 тыс.руб.

Муниципальная экологическая программа Сямженского муниципального района на 2018-2020 годы»

Целью муниципальной экологической программы Сямженского муниципального района на 2018-2020 годы» является улучшение состояния окружающей среды Сямженского муниципального района на основе планового подхода к решению экологических вопросов, создание условий для недопущения дальнейшего распространения растения борщевик Сосновского за счет локализации очагов его роста, защита населения от болезней, общих для человека и животных.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

-сокращение выбросов загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников.

-безопасное захоронение твердых бытовых отходов;

-повышение экологической культуры населения района;

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной экологической программы Сямженского муниципального района на 2018-2020 годы» в сумме 969,7 тыс. руб., на 2019 год в сумме – 586,7 тыс.руб.; на 2020 год – 586,7 тыс.руб.

Муниципальная программа
«Управление финансами Сямженского муниципального района на 2016-
2020 годы»

Целью муниципальной программы «Управление финансами Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы»

является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Сямженского муниципального района Вологодской области.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

Обеспечение устойчивости доходной базы консолидированного бюджета района для обеспечения исполнения расходных обязательств.

повышение эффективности управления муниципальными финансами;

повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

обеспечение исполнения Управлением финансов района возложенных полномочий.

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Управление финансами Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы» в 2018 году в сумме 21699,9 тыс. руб., что больше объема бюджета на 2017 год на сумму 2367,3 тыс. рублей.

Дотации бюджетам сельских поселений рассчитаны на основе проекта закона области «О внесении изменений в закон области «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области» и проекта решения Представительного Собрания района «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания района от 17.12.2013 № 155 «О межбюджетных трансфертах в Сямженском муниципальном районе» (с изменениями и дополнениями).

Муниципальная программа
«Социальная поддержка граждан в Сямженском муниципальном районе на
2018-2020 годы»

Целью муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Сямженском муниципальном районе на 2018-2020 годы» является создание условий для повышения уровня и качества жизни граждан

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- повышение уровня жизни граждан – получателей мер социальной поддержки;
- качественное и эффективное оказание социальных услуг населению с учетом критериев нуждаемости;
- повышение доступности и качества социальных услуг, предоставляемых семьям с детьми;
- и другие

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Сямженском муниципальном районе на 2018-2020 годы» в 2018 году в сумме 4165,9 тыс.руб.

Муниципальная программа
«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства
Сямженского муниципального района на 2017-2019 годы»

Целью муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Сямженского муниципального района на 2017-2019 годы» является создание благоприятных условий для предпринимательской деятельности и устойчивого развития малого и среднего предпринимательства в Сямженском районе.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- координация нормативно-правового регулирования сферы МСП;
- привлечение инвестиций в экономику района, формирование системы управления земельно-имущественным комплексом, соответствующей инвестиционным приоритетам района;
- организация взаимодействия бизнеса и власти;
- организационная и информационная поддержка малого предпринимательства;

- и другие.

В проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Сямженского муниципального района на 2017-2019 годы» в 2018 году-2020 годах по 32,7тыс. руб.,

Дефицит бюджета

Дефицит бюджета района на 2018 год предусмотрен в размере 1452,7 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета утверждается изменение остатков средств на счетах бюджета. На плановый период 2019 и 2020 годов бюджет района бездефицитный.

Муниципальный долг

Статьей 10,11 проекта решения устанавливается, что в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внутренние заимствования не осуществляются. Верхний предел муниципального долга утверждается:

- по состоянию на 1 января 2019 года сумме 0,0 тыс. руб.;
- по состоянию на 1 января 2020 года сумме 0,0 тыс. руб.;
- по состоянию на 1 января 2021 года сумме 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга района утверждается:

- на 2018 год в сумме 0 тыс. руб.;
- на 2019 год в сумме 0 тыс. руб.;
- на 2020 год в сумме 0 тыс. руб.

Выводы:

1. Проект решения Представительного Собрания Сямженского муниципального района составлен с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Сямженского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, исходя из показателей прогноза социально-экономического развития района на 2018-2020 годы, на основании муниципальных программ Сямженского муниципального района.
 2. Проект решения о бюджете района, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, в целом соответствуют Бюджетному кодексу РФ и решению Представительного Собрания района «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе».
 3. Общий объем доходов бюджета района в 2018 году предусмотрен в сумме 228862,7 тыс. руб., что выше бюджетных назначений 2017 года – на 769,5 тыс. рублей, или 0,3 %.
- на 2019 год:
общий объем доходов в сумме 229059,3 тыс. рублей,
-на 2020 год:

общий объем доходов в сумме 232359,6 тыс. рублей,

4. Общий объем расходов бюджета района на 2018 год предусмотрен в сумме 230315,4 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений 2017 года на 189,3 тыс. руб., или 0,1%.

-на 2019 год:

общий объем расходов в сумме 229059,3 тыс. рублей,

-на 2020 год:

общий объем расходов в сумме 232359,6 тыс. рублей,

5 Дефицит бюджета района на 2018 год предусмотрен в размере 1452,7 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета утверждается изменение остатков средств на счетах бюджета. На плановый период 2019 и 2020 годов бюджет района бездефицитный.

6. На реализацию 10 муниципальных программ Сямженского муниципального района предлагается направить в 2018 году 201480,1 тыс. руб., что составляет 87,5 % от общего объема расходов (230315,4 тыс. руб.)

Рекомендации Контрольно-счетного органа Сямженского муниципального района:

Рекомендуется к утверждению

Председатель

контрольно-счетного органа

Сямженского муниципального района _____ О.В.Мигунова