**Контрольно-счетный орган Палехского муниципального района**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного органа Палехского муниципального района на проект решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»**

Палех 2017 год

**Оглавление**

[1.Общие положения 2](#_Toc469566614)

[2. Прогноз социально-экономического развития Палехского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. 4](#_Toc469566615)

[3.Общая характеристика проекта решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.» 5](#_Toc469566616)

[4. Доходная часть Проекта бюджета Палехского 6](#_Toc469566617)

[муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 6](#_Toc469566618)

[*4.1 Налоговые доходы* 8](#_Toc469566619)

[*4.2 Неналоговые доходы* 8](#_Toc469566620)

[*4.3 Безвозмездные поступления* 9](#_Toc469566621)

[5. Расходная часть Проекта бюджета Палехского 10](#_Toc469566622)

[муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 10](#_Toc469566623)

6, Применение программно-целевого метода планирования расходов Проекта бюджета…………..12

7. [Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района…………15](#_Toc469566624)

[8.Программа муниципальных внутренних заимствований Палехского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов……………………………………………………...…15](#_Toc469566624)

[9.Программа муниципальных гарантий Палехского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов…………………………………..……15](#_Toc469566624)

10.Выводы…………………………………………………………………………………………………17

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетного органа Палехского муниципального района на проект решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

п. Палех «12» декабря 2017 года

# 1.Общие положения

Настоящее экспертное заключение подготовлено контрольно-счетной органом Палехского муниципального района (далее по тексту контрольно-счётный орган) на основе требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решения Совета Палехского муниципального района от 01.11.2007 года № 86 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Палехского муниципального района» (с последующими изменениями и дополнениями), на основании решения Совета Палехского муниципального района от 29.09.2011 № 61 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе Палехского муниципального района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Ивановской области и Палехского муниципального района.

Проект решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Палехского муниципального района (далее по тексту администрация) на рассмотрение Совета Палехского муниципального района 09 ноября 2017 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета Палехского муниципального района от 01.11.2007 года № 86 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Палехского муниципального района».

Одновременно с проектом решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» были представлены:

* приложение 1 «Нормативы распределения доходов бюджета Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»;
* приложение 2 «Доходы бюджета Палехского муниципального района по кодам классификации доходов бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»;
* приложение 3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Палехского муниципального района, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
* приложение 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»;
* приложение 5 «Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»;
* приложение 6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Палехского муниципального района и не включенным в муниципальные программы Палехского муниципального района направлениям деятельности органов местного самоуправления Палехского муниципального района (муниципальных органов Палехского муниципального района), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Палехского муниципального района на 2018 год;
* приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Палехского муниципального района и не включенным в муниципальные программы Палехского муниципального района направлениям деятельности органов местного самоуправления Палехского муниципального района (муниципальных органов Палехского муниципального района), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Палехского муниципального района на 2019 год и 2020 годов»;

- приложение 8 «Ведомственная структура расходов бюджета Палехского муниципального района на 2018 год;

- приложение 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Палехского муниципального района на 2019 год и 2020 год;

- приложение 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Палехского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;

- приложение 11 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»;

- приложение 12 «Программа муниципальных заимствований Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- приложение 13 «Программа муниципальных гарантий Палехского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов».

* пояснительная записка к проекту решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»»;
* прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Палехского муниципального района за 2017 год;
* методики распределения межбюджетных трансфертов бюджетам поселений;
* основные направления бюджетной политики Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;
* основные направления налоговой политики муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;
* прогноз социально-экономического развития Палехского муниципального района Ивановской области на 2018 год и на плановый период до 2020 года;
* предварительные итоги социально-экономического развития Палехского района за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017 год;
* сведения о верхнем пределе муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом Палехского муниципального района;
* проект Программы муниципальных внутренних заимствований Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 12 к решению Совета Палехского муниципального района);
* проект Программы муниципальных гарантий Палехского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (приложение 13 к решению Совета Палехского муниципального района);
* постановление администрации Палехского муниципального района от 19.08.2011 № 428-п «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда администрации Палехского муниципального района»;
* паспорта муниципальных программ к проекту решения о бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;
* бюджетный прогноз Палехского муниципального района на долгосрочный период.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения соответствует ст.184.1 и ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст.5 «Положения о бюджетном процессе Палехского муниципального района».

# 2. Прогноз социально-экономического развития Палехского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории, реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Согласно ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В представленном прогнозе учтена сложившаяся ситуация в экономической и социальной сферах, факторы и тенденции развития, ожидаемые итоги хозяйствующих субъектов за 2017 год.

Условия, отражённые в прогнозе социально-экономического развития Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов содержат ожидаемые в текущем году и прогнозируемые на очередной финансовый год и плановый период значения показателей.

Среднегодовая численность постоянно проживающего населения на 2018 год оценивается 9,41 тыс. человек.

По прогнозу в Палехском муниципальном районе в 2018-2020 годах ожидается умеренный рост по всем экономическим показателям в абсолютном выражении и темпов роста в сопоставимых ценах.

Средняя заработная плата в 2018 году прогнозируется в размере 15,8 тыс.рублей или 94,6% от уровня 2017 года. Дальнейший «темп роста» средней заработной платы в 2019 и в 2020 годах составит соответственно 3,0 % и 4,0 %.

Анализ представленного прогноза социально – экономического развития Палехского муниципального района на 2018год и на плановый период до 2020 года (далее – Прогноз) и ожидаемых итогов социально – экономического развития Палехского муниципального района за 2017 год показал, что прогноз по сравнению с предыдущим годом претерпел изменения в сторону уменьшения основных показателей.

# 

# 3. Общая характеристика проекта решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.»

Представленный на утверждение Совета Палехского муниципального района проект решения «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» состоит из 11 пунктов и 13 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2018- 2020 года. (Таблица 1)

Таблица 1.(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год, утверждено решением № 99 от 22.12.2016 г в первоначальной редакции | Ожидаемое исполнение бюджета 2017 год (справочно) | Проект ( тыс. руб.) | | | | | |
| 2018 год | Отклонение от предыдущего года (т.руб./%) | 2019 год | Отклонение от предыдущего года  (т.руб./%) | 2020 год | Отклонение от предыдущего года  (т.руб./%) |
| **Доходы, всего** | **154 144,2** | **174 563,4** | **159 400,5** | **5 256,3 / 3,4%** | **151 813,9** | **-7586,6/-4,8%** | **152 315,2** | **501,3/0,3 %** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 45 046,5 | 44 065,0 | 43 658,7 | 1387,8 / 3,1 % | 43 565,8 | -92,9/-0,2% | 44 663,4 | 1097,6/2,5% |
| Безвозмездные поступления | 109 097,7 | 130 498,4 | 115 741,8 | 6644,1 /6,1 % | 108 248,1 | -7493,7/-6,5% | 107 651,8 | -596,3/-0,6% |
| **Расходы, всего** | **154 144,2** | **176 560,2** | **159 400,5** | **5 256,3 / 3,4%** | **151 813,9** | **-7586,6/-4,8%** | **152 315,2** | **501,3/0,3 %** |
| **Дефицит** | **0,00** | **1 996,8** | **0,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |  |

Доходы и расходы местного бюджета в прогнозируемом периоде 2018-2020 гг запланированы в среднем с небольшим увеличением относительно уровня доходов 2017 года в первоначальной редакции и составят в 2018г - 159 400,5 тыс. руб . Надо отметить, что относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2017 г запланированные доходы 2018 года на 9 % меньше, а расходы 2018 г на 10 % меньше.

Дефицит бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов составит 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Палехского муниципального района на 1 января 2018 года, а так же на 01 января 2019года и 01 января 2020 года планируется в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, запланирован на 2018-2020 года в сумме 0,00 тыс.руб.

Резервный фонд администрации Палехского муниципального района запланирован на 2018 год в сумме 100,0 тыс.руб., на 2019 и 2020 года – по 250,0 тыс. руб. Объем ассигнований дорожного фонда Палехского муниципального района предполагается утвердить в размере: на 2018 год – 7 053,5 тыс.руб., на 2019 год – 7 053,5 тыс.руб., на 2020 год – 7 053,5 тыс.руб.

Проектом планируется, что в 2018 году местный бюджет будут исполнять 10 главных администраторов доходов, 1- источник финансирования дефицита местного бюджета и 6 главных распорядителей бюджетных средств.

# 4. Доходная часть Проекта бюджета Палехского

# муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Согласно проекту решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» общий объём доходов бюджета запланирован на 2018 год в сумме 159400472,70 руб.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год, утверждено решением № 99 от 22.12.2016 г в первоначальной редакции | Ожидаемое исполнение бюджета 2017 год (справочно) | Проект ( тыс. руб.) | | | | | |
| 2018 год | Отклонение от предыдущего года т.руб.(%) | 2019 год | Отклонение от предыдущего года | 2020 год | Отклонение от предыдущего года |
| т.руб.(%) | т.руб.(%) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **45046,5** | **44065** | **43658,7** | **-1387,8/**  **(-3,2%)** | **43565,8** | **-92,9/**  **(-0,2%)** | **44698,4** | **1132,6/**  **(2,6%)** |
| Налоги на прибыль, доходы | 22685,1 | 22600,2 | 22875,7 | 190,6/  (0,8%) | 22875,7 | 0 | 22875,7 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 7053,6 | 5716,6 | 7053,6 | 0 | 7053,6 | 0 | 7053,6 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 2195 | 2195 | 2210 | 15/(0,7%) | 2110 | -100/  (4,5%) | 2110 | 0 |
| Государственная пошлина | 850 | 520 | 850 | 0 | 850 | 0 | 850 | 0 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборам | 0 | 5083,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1550,6 | 1650,5 | 1296,8 | -253,8/  (-16,4%) | 1296,8 | 0 | 1296,8 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 186,2 | 186,2 | 143,6 | -42,6/  (-22,9%) | 150,8 | 7,2/  (5%) | 158,3 | 7,5/  (5%) |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8850 | 9171,6 | 8850 | 0 | 8850 | 0 | 8850 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1454 | 1802,5 | 80 | -1374/  (-94,5%) | 80 | 0 | 80 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 222 | 217 | 299 | 77/  (34,7%) | 299 | 0 | 299 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **109097,7** | **130498,4** | **115741,8** | **6644,1/**  **(6,1%)** | **108248,1** | **-7493,7/**  **(-6,5%)** | **107651,8** | **-596,3/**  **(-0,6%)** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов: | **108857,7** | **130363,7** | **115501,8** | **6644,1/**  **(6,1%)** | **108008,1** | **-7493,7/**  **(-6,5%)** | **107411,8** | **-596,3/**  **(-0,6%)** |
| *Дотации* | 56372,7 | 58550,9 | 51726,1 | -4646,6/  (-8,2%) | 50906 | -820,1/  (-1,6%) | 50309 | -597/  (-1,2%) |
| *Субсидии* | 254,1 | 16111 | 1093,3 | 839,2/  (330,3%) | 254,1 | -839,2/  (-7,7%) | 254,1 | 0 |
| *Субвенции* | 52230,9 | 55701,8 | 61702,4 | 9471,5/  (18,1%) | 56848 | -4854,4/  (-7,9%) | 56848,4 | 0,4/  (0) |
| *Межбюджетные трансферты* | 0 | 394 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 240 | 354 | 240 | 0 | 240 | 0 | 240 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 0 | -613,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Доходы, всего** | **154 144,20** | **174563,4** | **159400,5** | **5256,3/**  **(3,4%)** | **151813,9** | **-7586,6/**  **(-4,8%)** | **152350,2** | **536,3/**  **(0,4%)** |

Согласно представленному проекту доходы местного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах будут сформированы за счет:

1. Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 43658,7 тыс.рублей, что на 3,2 % меньше относительно уровня налоговых и неналоговых доходов бюджета 2017 года в первоначальной редакции, и на 0,9% меньше ожидаемого значения по исполнению доходов в 2017 году;
2. Безвозмездных поступлений в общей сумме 115 741,8 тыс. рублей, что на 6,1% больше относительно уровня безвозмездных поступлений бюджета 2017года в первоначальной редакции и на 11,3 % меньше того, что ожидается по итогам 2017 года.

При планирования доходов 2018 года структура доходов бюджета Палехского муниципального района составит:

* налоговые доходы местного бюджета в общей сумме доходов составят 20,7%;
* неналоговые доходы в общей сумме доходов составят 6,7%;
* безвозмездные поступления в общей сумме доходов составят 72,6%.

Структура доходов местного бюджета на 2018 год представлена диаграммой:

# *4.1 Налоговые доходы*

Анализ показывает, что в 2018 году, как и прежде, основными источниками собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета Палехского муниципального района останутся налоговые доходы. На их долю в 2018 году придется 75,6 % от всей суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (32 989,3 тыс. руб).

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2018 году будут поступления от налога на доходы физических лиц в общей сумме 22875,7 тыс. рублей, что составит 69,3 % от всей суммы налоговых доходов, налога на совокупный доход – в сумме 2210,0 тыс. рублей или 6,7% от всей суммы налоговых доходов.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты планируются на уровне 2017 г в сумме 7 053,6 тыс. рублей. (21,4 % от всей суммы налоговых доходов **).**

**Необходимо отметить**, что в целом по налоговым доходам изначально запланирован уровень поступления данных доходов как в 2017 году.

# *4.2 Неналоговые доходы*

Основными источниками поступлений неналоговых доходов бюджета Палехского муниципального района в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов станут доходы, получаемые от имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 1296,8 тыс. руб. и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 8850,0 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов бюджета района достаточно стабильна: наибольший удельный вес имеют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, они составляют 82,9% от общего объема неналоговых доходов. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 12,1% от суммы неналоговых доходов, доходы от штрафов – 2,8%, платежи при пользовании природными ресурсами – 1,3 % и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,9%.

Необходимо отметить, что по доходам от продажи материальных и нематериальных активов планируется снижение в 2018 году на 94,5 %.

# *4.3 Безвозмездные поступления*

В составе доходов местного бюджета предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета Палехского муниципального района «О бюджете Палехского муниципального района на 2018год и на плановый период 2018 и 2019 года» объём безвозмездных поступлений в районный бюджет предлагается утвердить на 2018 год в общей сумме 115 741,8 тыс. рублей, что составит 88,7 % от ожидаемой суммы поступлений за 2017 год.

Объём указанных средств, предусмотренный проектом решения, характеризуется показателями, приведенными в таблице 3:

Таблица 3 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2017г. | Ожидаемое исполнение в2017 году | | Проект бюджета на 2018г. | | (+/-) **2018**год **к** ожидаемому исполнению | |
| в **2017** году | |
| тыс. рублей | уд.вес % | тыс. рублей | уд.вес % | тыс. рублей | % |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **88077,00** | **130498,40** | **100,00** | **115501,80** | **100,00** | **-130398,40** | **-99,92** |
| Дотации от других бюджетов | 44457,7 | 58550,9 | 44,9 | 51726,1 | 44,8 | -58506,12 | -99,92 |
| Субсидии от других бюджетов | 2473,3 | 16111 | 12,3 | 1093,3 | 0,9 | -16110,05 | -99,99 |
| Субвенции от других бюджетов | 41181,4 | 55701,8 | 42,7 | 61702,4 | 53,4 | -55648,38 | -99,90 |
| Иные межбюджетные трансферты | 329,4 | 394 | 0,3 | 0 | 0,0 | -394,00 | -100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 248,7 | 354,1 | 0,3 | 240 | 0,2 | -353,89 | -99,94 |

Анализ показывает, что в 2017 году, основным источником безвозмездных поступлений в бюджет Палехского муниципального района являются субвенции и дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на их долю в 2018 году придется соответственно 53,4 % и 44,8 % от всей суммы безвозмездных поступлений в районный бюджет.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 1093,3 тыс. рублей, что в 3 раза больше запланированного на 2017 год.

В последующем на основании показателей принятого областного закона об областном бюджете на 2018 год объемы безвозмездных поступлений в бюджет района будут уточнены.

# 5. Расходная часть Проекта бюджета Палехского

# муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Структура расходов бюджета муниципального образования соответствует основным полномочиям муниципального района, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета Палехского муниципального района в 2018 году планируется в сумме 159 400,5 тыс. рублей. Это на 17 159,7 тыс. рублей или на 9,7 % меньше ***ожидаемых*** расходов за 2017 год. Запланированные расходы бюджета на 2019 и 2020 год меньше расходов на 2018 год на 4,8 % и 4,4% соответственно.

Распределение расходов местного бюджета на 2018 год по главным распорядителям бюджетных средств представлено диаграммой:

Структура расходов местного бюджета на 2019 и 2020 года по главным распорядителям бюджетных средств такая же как и на 2018 год.

Структура расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2018 года представлена диаграммой:

Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2018-2020 годов в сравнении с 2016 и 2017 годом отражены в таблице 4:

Таблица 4(тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Факт | | Ожидаемое исполнение бюджета 2017г | | План 2018 год | | План 2019 год | | План 2020 год | |
| 2016 года | |
|  | |
| сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | Сумма | уд.вес, % | Сумма | уд.вес, % |
| **Общегосударственные вопросы** | **32633,3** | **21,1** | **33922,2** | **19,2** | **33071,8** | **20,7** | **32369,9** | **21,3** | **32200,4** | **21,3** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **300** | **0,2** | **150** | **0,1** | **150** | **0,1** | **150** | **0,1** | **150** | **0,1** |
| **Национальная экономика** | **8080,6** | **5,2** | **16963,5** | **9,6** | **8894,3** | **5,6** | **8593,2** | **5,7** | **8593,2** | **5,7** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 11,8 |  | 617,3 |  | 170,4 |  | 13,5 |  | 13,5 |  |
| Транспорт | 2655,2 |  | 1104 |  | 1104 |  | 1104 |  | 1104 |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4308,8 |  | 12627,8 |  | 7053,6 |  | 7053,6 |  | 7053,6 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 1104,8 |  | 2614,3 |  | 566,4 |  | 422,1 |  | 422,1 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **22,4** | **0,0** | **12332,8** | **7,0** | **5523** | **3,5** | **5423** | **3,6** | **5319,7** | **3,5** |
| **Образование** | **108863** | **70,3** | **105380** | **59,7** | **105229** | **66,0** | **98813,9** | **65,1** | **98520** | **65,1** |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **1738** | **1,1** | **3292,1** | **1,9** | **3236,2** | **2,0** | **3210,5** | **2,1** | **3203,3** | **2,1** |
| **Здравоохранение** | **0** | **0,0** | **45** | **0,0** | **50** | **0,0** | **50** | **0,0** | **50** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **3044,7** | **2,0** | **4305,4** | **2,4** | **3196,4** | **2,0** | **3153,4** | **2,1** | **3138,6** | **2,1** |
| **Физическая культура и спорт** | **169,5** | **0,1** | **169,5** | **0,1** | **50** | **0,0** | **50** | **0,0** | **50** | **0,0** |
| ***Всего*** | ***154851,2*** | ***100*** | ***176560,2*** | ***100*** | ***159400,4*** | ***100*** | ***151813,9*** | ***100*** | ***151225,2*** | ***100*** |

Из таблицы видно, что в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 значительных изменений в размере бюджетных расходов не планируется по сравнению с 2016 и 2017 годами. В 2018 -2020 годах, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах местного бюджета будут занимать расходы социальной направленности.

В 2018 году суммарные расходы местного бюджета по разделам «Образование», «Социальная политика» , «Здравоохранение» составят 108475,40 тыс. рублей или 68,0% от всей суммы расходов местного бюджета.

**6. Применение программно-целевого метода планирования расходов Проекта бюджета**

Проектом бюджета расходы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены по 13 муниципальным программам Палехского муниципального района в соответствии со ст. 179 БК РФ.

В нарушении ст. 179 БК РФ и п. 5.11 Постановления администрации Палехского муниципального района «О Порядке составления проекта бюджета Палехского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период» администрацией района не утверждены внесенные изменения в действующие муниципальные программы.

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется

в 2018 году – 153 352,2 тыс. рублей или 96,2 % от общего объема расходов бюджета на 2018 год;

в 2019 году – 145 858,1 тыс. рублей, что составит 96,1 % общего объема расходов бюджета на 2019 год;

в 2020 году – 145 295,1 тыс. рублей или 96,1 % общего объема расходов бюджета на 2020 год.

Наибольшую долю в расходах бюджета 2018 года в рамках муниципальных программ Палехского муниципального района составляет , как и предыдущие годы, муниципальная программа «Развитие образования Палехского муниципального района.(65,2 %).

В Проекте бюджета объем расходов на реализацию муниципальных программ

соответствуют объемам финансирования, предусмотренными паспортами муниципальных программ, предоставленных с Проектом бюджета. Программы сгруппированы по 3 направлениям. (Таблица 5).

Таблица 5(тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета | Финансирование, утвержденное реш Совета № 99 от 22.12.2016г в первоначальной редакции на 2017г | | Финансирование муниципальной программы по проекту на 2018г | | Отклонение | |
|
| тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | %% |
|  | **Улучшение качества жизни в районе** | **104621,2** | 67,9 | **109440,7** | 68,7 | **4819,5** | **4,6** |
| 1 | Муниципальная программа Палехского муниципального района «Развитие образования Палехского муниципального района» | 98890,5 | *64,2* | 103863,8 | *65,2* | **4973,3** | **5,0** |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Палехском муниципальном районе». | 169,5 | *0,1* | 50,0 | *0,0* | **-119,5** | **-70,5** |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно – коммунального хозяйства населения Палехского района». | 4704,2 | *3,1* | 4660,7 | *2,9* | **-43,5** | **-0,9** |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Палехском муниципальном районе» | 423,6 | *0,3* | 395,7 | *0,2* | **-27,9** | **-6,6** |
| 5 | Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения Палехского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Палехском муниципальном районе» | 150,0 | *0,1* | 150,0 | *0,1* | **0,0** | **0,0** |
| 6 | Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Палехском муниципальном районе» | 13,5 | *0,0* | 170,4 | *0,1* | **156,9** | **в 12 раз** |
| 7 | Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в сфере здравоохранения в Палехском муниципальном районе» | 50,0 | *0,0* | 50,0 | *0,0* | **0,0** | **0,0** |
| 8 | Муниципальная программа «Реализация государственной молодежной политики и проведение районных мероприятий» | 220,0 | *0,1* | 100,0 | *0,1* | **-120,0** | **-54,5** |
|  | **Развитие экономики района** | **8153,6** | *5,3* | **8207,6** | *5,1* | **54,0** | **0,7** |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Палехского муниципального района» | 7053,6 | *4,6* | 7053,6 | *4,4* | **0,0** | **0,0** |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие общественного транспорта Палехского муниципального района» | 1000,0 | *0,6* | 1104,0 | *0,7* | **104,0** | **10,4** |
| 11 | Муниципальная программа «Экономическое развитие Палехского муниципального района» | 100,0 | *0,1* | 50,0 | *0,0* | **-50,0** | **-50,0** |
|  | **Муниципальное управление** | **35407,2** | *23,0* | **35704,0** | *22,4* | **296,8** | **0,8** |
| 12 | Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Палехского муниципального района» | 31591,3 | *20,5* | 31750,2 | *19,9* | **158,9** | **0,5** |
| 13 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Палехского муниципального района» | 3815,9 | *2,5* | 3953,8 | *2,5* | **137,9** | **3,6** |
|  | **Итого** | **148182,1** | **96,1** | **153352,2** | **96,2** | **5170,1** | **3,5** |
|  | Непрограммные расходы | 5962,1 | 3,9 | 6048,3 | 3,8 | 86,2 | 1,4 |
|  | **Всего** | **154144,2** | **100,0** | **159400,5** | **100,0** | **5256,3** | **3,4** |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию непрограммных мероприятий Палехского муниципального района, в 2018 году составят 6048287,00 руб., в 2019 году -5955756,00 руб., и в 2020 году -5930127,00 рублей.

Непрограммные расходы бюджета Палехского муниципального района составляют 3,9 % от общего объема утверждаемых расходов на 2018 год. В состав непрограммных расходов бюджета вошли: (Таблица 6)

Таблица 6 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование непрограммых направлений деятельности | Финансирование, утвержденное реш Совета № 99 от 22.12.2016г в первоначальной редакции на 2017г | | Финансирование муниципальной программы по проекту на 2018г | | отклонение | |
|
| тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | %% |
| 1 | *Непрограммные направления деятельности представительных органов местного самоуправления* | *1516,0* | *25,4* | *1566,0* | *25,9* | *50,0* | *3,3* |
| 2 | Расходы на обеспечение функционирования деятельности аппарата Совета Палехского муниципального района | 1133,0 | *19,0* | 1183,0 | *19,6* | 50,0 | 4,4 |
| 3 | Возмещение расходов на осуществление полномочий Председателя Совета Палехского муниципального района | 180,0 | *3,0* | 180,0 | *3,0* | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Возмещение расходов на обеспечение деятельности депутатов Палехского муниципального района | 203,0 | *3,4* | 203,0 | *3,4* | 0,0 | 0,0 |
| 5 | *Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления* | *4446,2* | *74,6* | *4470,7* | *73,9* | *24,5* | *0,6* |
| 6 | Расходы на обеспечение функционирования централизованной бухгалтерии культуры, спорта и молодежной политики | 768,0 | *12,9* | 790,8 | *13,1* | 22,8 | 3,0 |
| 7 | Пенсионное обеспечение отдельных категорий пенсионеров | 1893,9 | *31,8* | 1893,9 | *31,3* | 0,0 | 0,0 |
| 8 | Поддержка отдельных общественных организаций и иных некоммерческих организаций | 260,0 | *4,4* | 260,0 | *4,3* | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по решению вопросов местного значения, связанных с организацией библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек | 1244,3 | *20,9* | 1246,0 | *20,6* | 1,7 | 0,1 |
| 10 | Резервный фонд администрации муниципального района | 280,0 | *4,7* | 280,0 | *4,6* | 0,0 | 0,0 |
| 11 | *Реализация полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* | 0,0 | *0,0* | 11,6 | *0,2* | 11,6 | - |
|  | **Итого** | **5962,2** | **100,0** | **6048,3** | **100,0** | **86,1** | **1,4** |

В соответствии с Законом Ивановской области от 07.07.2016 № 54-ОЗ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями Ивановской области» в соответствии с заключенными соглашениями передаются межбюджетные трансферты сельским поселениям по решению вопросов местного значения.(Таблица 7).

Таблица 7 (тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по решению вопросов местного значения, связанных с : | Финансирование, утвержденное реш Совета № 99 от 22.12.2016г в первоначальной редакции на 2017г | | Финансирование муниципальной программы по проекту на 2018г | | отклонение | |
|
| тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | %% |
| 1 | организацией библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек | 1244,3 | 12,6 | 1246,0 | 10,2 | 1,7 | 0,1 |
| 2 | организацией ритуальных услуг и содержанием мест захоронения | 117,1 | 1,2 | 117,1 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | организацией в границах поселений электро-, тепло-,газо-, и водоснабжения населения, водоотведения | 4155,3 | 42,1 | 4154,6 | 34,1 | -0,7 | 0,0 |
| 4 | организацией водоснабжения сельских поселений | 300,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | -300,0 | -100,0 |
| 5 | содержанием и капитальным ремонтом муниципального жилищного фонда | 311,1 | 3,2 | 611,8 | 5,0 | 300,7 | 96,7 |
| 6 | решением вопросов местного значения в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 3747,7 | 37,9 | 6053,6 | 49,7 | 2305,9 | 61,5 |
|  | **Итого** | **9875,5** | **100,0** | **12183,1** | **100,0** | **2307,6** | **23,4** |

**7.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района**

Бюджет Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 года планируется бездефицитным.

**8.Программа муниципальных внутренних заимствований Палехского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Программа муниципальных внутренних заимствований Палехского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусматривает осуществление заимствований в целях финансирования дефицита бюджета муниципального района, а также погашения долговых обязательств.

В 2018-2020 годах не планируется привлечение заимствования для погашения муниципального долга.

**9.Программа муниципальных гарантий Палехского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Предоставление муниципальных гарантий Палехскому муниципальному району не планируется.

**Выводы:**

По результатам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счётный орган Палехского муниципального района считает, что Проект бюджета по основным параметрам является достоверным.

С Проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ.

Проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ.

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

При составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со ст. 33 БК РФ.

В Проекте бюджета применена классификация доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, утвержденная Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

В Проекте бюджета установлен верхний предел муниципального долга Палехского муниципального района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей.

Перечень утверждаемых в Проекте бюджета доходов соответствует ст. 41, 42, 61, 62 БК РФ.

Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации Палехского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с ограничениями, установленными п. 3 ст. 81 БК РФ.

Проектом бюджета устанавливается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Палехского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 13 муниципальных программ Палехского муниципального района в 2018 году составляет 96,2 % от общего объема расходов бюджета на 2018 год.

В Проекте бюджета объемы расходов на реализацию муниципальных программ соответствуют объемам, предусмотренным паспортами муниципальных программ.

( п. 2 ст. 179 БК РФ.)

Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Советом Палехского муниципального района.

Председатель контрольно-счетного

органа Палехского

муниципального района Н.Н. Берёзкина

Инспектор контрольно-счетного органа

Палехского муниципального района Т.В. Скалозуб