

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
на проект Решения Партизанского районного Совета депутатов  
«О районном бюджете на 2018 год и  
плановый период 2019 - 2020 годов»

с.Партизанское

24.11.2017 г.

Заключение на проект Решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» подготовлено в соответствии с требованиями ст.157 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Партизанском районе, утвержденным решением Партизанского районного Совета депутатов от 28.04.2008 № 37-306-р , и Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района», утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 28.04.2008 № 37-308-р.

Проект решения внесен на рассмотрение в Партизанский районный Совет депутатов в установленный срок, предусмотренный ст. 185 БК РФ, ст. 54 Устава Партизанского района и ст. 27 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ

**Общие положения**

В ходе экспертизы проекта решения, Контрольно-ревизионной комиссией района проведен анализ основных характеристик проекта, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, а также проанализирован представленный администрацией Партизанского района Прогноз социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, предварительные итоги социально-экономического развития района за 2017 год.

В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете установлены:

- источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;
- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;
- доходы районного бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и плановый период;
- исполнение публичных нормативных обязательств Партизанского района на 2018 год в сумме 395,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 395,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 395,0 тыс. рублей.
- общий объем условно утвержденных расходов бюджета на 2019 год – 9576,0 тыс. руб., 2020 год – 19731,2 тыс. руб., что соответствует требованиям, установленным ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ;

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 года запланирован в сумме 0,0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 руб., на 01.01.2020 года – в сумме 0,0 руб., на 01.01.2021 года – в сумме 0,0 тыс. руб. в том числе и по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

- предельный объем муниципального долга планируется установить:  
24246,8 тыс. руб. на 2018 год;  
25227,6 тыс. руб. на 2019 год;  
26211,6 тыс. руб. на 2020 год.

Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные п.4 ст.136 БК РФ, предельный объем муниципального долга не должен превышать 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В представленном проекте данное ограничение соблюдено.

### **Основные характеристики районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**

Представленный Проект Решения содержит основные характеристики бюджета, разработанные на среднесрочный плановый период с 2018 года по 2020 год, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджетном процессе.

Трехлетний прогноз социально-экономического развития района определяет частичное видение перспектив развития, на основании которых, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, согласно статье 169 Бюджетного кодекса РФ, составляется проект решения о бюджете.

На 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформированы следующие параметры районного бюджета:

	(тыс. рублей)		
	2018 год	2019 год	2020 год
Доходы	378374,2	383036,4	394623,9
Расходы	378374,2	383036,4	394623,9
Дефицит (-) / Профицит (+)	0	0	0

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

**Доходы районного бюджета**  
**на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**

Доходная часть бюджета Партизанского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов определена на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, предоставленных главными администраторами доходов районного бюджета, в соответствии с постановлением Главы Партизанского района от 12.07.2011года №501-п «Об утверждении Положения о порядке составления проекта решения Партизанского районного Совета депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

Проектом решения предлагается утвердить доходы районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформированных с учетом изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, и законодательством об иных обязательных платежах, с учетом Резолюции публичных слушаний по вопросу «Об исполнении районного бюджета за 2016 год», утвержденной Постановлением главы Партизанского района от 10.05.2017 № 267-п.

Доходы районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

(тыс. рублей)

	Оценка ожидаемого исполнения доходов 2017 год	Прогноз 2018 год	Прогноз 2019 год	Прогноз 2020 год
Доходы районного бюджета - итого	404130,5	378374,2	383036,4	394623,9
в т. ч.				
Налоговые и неналоговые доходы	39134,8	48493,7	50455,3	52423,3
Безвозмездные поступления	364995,7	329880,5	332581,1	342200,6

Доходы районного бюджета 2018 года прогнозируются в объеме 378374,2 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 48493,7 тыс. рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2018 год относительно оценки 2017 года составит 9358,9 тыс. рублей. Основным фактором повлиявшим на формирование прогноза являются показатели Прогноза СЭР.

Доходы районного бюджета 2019-2020 годов прогнозируются в объеме 383036,4 тыс. рублей и 394623,9 тыс. рублей соответственно. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета составят 50455,3 тыс. рублей и 52423,3 тыс. рублей соответственно.

Дополнительные доходы районного бюджета в 2018 году прогнозируются в результате поступлений от изменения в части перераспределения нормативов зачисления налога на доходы физических лиц между муниципальным районом и сельскими поселениями в соответствии с проектом закона Красноярского края.

При этом следует отметить что к потерям доходов районного бюджета приведут следующие изменения законодательства:

- изменение размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных статьей 17 проекта закона края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов». на 150,3 тыс. руб.

Основные источники налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году и плановый период 2019-2020 годов:

В 2018 году налог на прибыль организаций предполагается в сумме 3500,0 тыс. руб., в 2019-2020 гг.- 3640,0 и 3785,0 тыс. руб.

Сумма налога на доходы физических лиц в районный бюджет определена на 2018 году – 32197,5 тыс. руб., 2019-2020гг.- 33452,4 и 34756,1 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2018 год -1176,0 тыс. руб., 2019-2020гг.- 1312,2 и 1344,2 тыс. руб.

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, составят по подстатьям бюджетной классификации

Сумма единого налога на вмененный доход учтена в 2018 году в сумме – 3997,0 тыс. руб., 2019-2020 гг.. 4165,3 и 4344,2 тыс. руб.

Поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозируется на 2018 год в сумме 97,0 тыс. руб., 102,6 тыс. руб. и 107,5 тыс. руб. на 2019-2020 гг..

Государственная пошлина прогнозируется в сумме: на 2018 год в сумме 1400,0 тыс. руб., 1450,0 тыс. руб. и 1500,0 тыс. руб. на 2019-2020гг..

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составит: на 2018 год в сумме 3,5 тыс. руб., 3,0 тыс. руб. и 2,0 тыс. руб. на 2019-2020 гг..

Сумма доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составит: 2018г – 4120,2 тыс. руб., 2019-2020гг.. 4284,8 и 4456,3 тыс. руб.

Прогноз поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду составит в 2018 году 215,0 тыс. руб., в 2019 г. – 215,0 тыс. руб., в 2020 г.- 215,0 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2018 году прогнозируются в сумме – 990,0 тыс. руб., в 2019 г. – 1000,0 тыс. руб., в 2020 г.- 1050,0 тыс. руб. на основании данных главных администраторов доходов бюджета.

Поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на 2018-2020 года по данным органов местного самоуправления, уполномоченных в сфере управления муниципальным имуществом не планируется.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в 2018-2020 годах не прогнозируются.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в районный бюджет прогнозируется в сумме – 797,5 тыс. руб. в 2018 году, в 2019 г. – 830,0 тыс. руб., 2020 г.- 863,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 2018 году прогнозируются в сумме 329880,5 тыс. руб., в 2019-2020 гг. – 332581,1 тыс. руб. и 342200,6 тыс. руб., главным образом, на основании проекта закона «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», в том числе это:

Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2018 году 113156,8 тыс. руб., 2019-2020 годах 93764,5 тыс. руб. ежегодно.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2018, 2019, 2020 гг. составят 16195,1 тыс. руб. ежегодно.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) составят 16414,5 тыс. руб. ежегодно.

Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований учтены в сумме: 2018г.- 198929,7 тыс. руб., в 2019-2020 гг.- 194204,5 тыс. руб. и 195604,8 тыс. руб.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений в районном бюджете предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2018 год в общем размере 8425,0 тыс. рублей, а также на 2019 и 2020 годы в объеме 8425,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Расходы районного бюджета** **на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов будут распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС).

Информация о расходах районного бюджета на 2018-2020 годы в разрезе ГРБС представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ГАБС	2018	2019	2020
1	2	3	6	7	8
1	Отдел образования администрации Партизанского района	708	217301,5	217301,5	217301,5
2	Администрация Партизанского района	718	50273,2	50051,0	50083,6

3	Отдел социальной защиты населения администрации Партизанского района	709	27322,0	27322,0	27322,0
4	Финансовое управление администрации Партизанского района	705	34622,8	32659,6	32695,1
5	Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района	717	41613,8	41613,8	41613,8
6	Комитет по управлению имуществом Партизанского района	716	7240,9	4512,5	5876,7
Итого:			378374,2	383036,4	394623,9

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2018 - 2020 годы осуществлялось на основе базового объема расходов районного бюджета 2017 года с учетом:

1) уточнения базовых объемов бюджетных ассигнований на 2018 – 2020 годы с учетом индексации расходов:

- на коммунальные услуги для населения с 1 января 2018 года – на 4,1 %,
  - на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях с 1 января 2018 года – на 3,9 %,
- 2) реализацию мероприятий, предусмотренных указами Президента Российской Федерации.

В бюджете принимаемых обязательств учтено следующее:

Увеличение заработной платы в 2018 году на 4 процента с 1 января 2018 года будет произведено за счет распределения субсидии из краевого бюджета в 2018 году.

2) Обеспечение государственных гарантий по региональной выплате и выплате работникам заработной платы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) с учетом увеличения минимального размера оплаты труда в Российской Федерации с 1 января 2017 года;

3) В целях повышения заинтересованности руководителей по привлечению в учреждения молодых специалистов, работников, имеющих почетные звания, ученую степень и недопущения отвлечения средств фонда стимулирующих выплат учреждений на гарантированные выплаты, производимые работникам по указанным основаниям, обеспечение выплат, устанавливаемых в целях повышения оплаты труда молодым специалистам муниципальных учреждений, впервые окончившим высшие, средние специальные учебные заведения, а также на персональные выплаты, устанавливаемые работникам с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка);

4) средства дорожного фонда уменьшаются в 2018 году по сравнению с 2017 годом на сумму 150,3 тыс. рублей и составят в 2018 году – 1176,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1312,2 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 1344,2 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда будут направлены на содержание и капитальный ремонт, автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета Партизанского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлено в таблице

(тыс. рублей)

Наименование	Прогноз			
	на 2018 год		на 2019 год	на 2020 год
	сумма	%	сумма	Сумма
1	2	3	4	5
<b>Расходы всего</b>	<b>378374,2</b>	<b>100</b>	<b>383036,4</b>	<b>394623,9</b>
Общегосударственные вопросы	39044,1	10,3	39019,2	39020,3
Национальная оборона	790,3	0,2	800,6	836,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2402,0	0,6	2402,0	2402,0
Национальная экономика	8593,0	2,3	8395,7	8427,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	11346,3	3,0	11346,1	11346,3
Образование	218131,2	57,6	218131,2	218131,2
Культура, кинематография	26141,5	6,9	26141,5	26141,5
Здравоохранение	36,0	0,1	36,0	36,0
Социальная политика	42617,6	11,3	39889,2	41253,4
Физическая культура и спорт	6329,2	1,7	6329,2	6329,2
Межбюджетные трансферты	22943,0	6,0	20969,5	20969,5
Условно утвержденные расходы	0,0	0	9576,0	19731,2

**Анализ формирования районного бюджета на 2018-2020 годы  
в программном формате**

Согласно бюджетной политике на 2018-2020 годы, **основным инструментом** повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов является **программно-целевой метод**, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В целях реализации программно - целевого метода бюджетного планирования, объем расходов районного бюджета, реализуемых в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов посредством муниципальных целевых программ, планируется к утверждению в 2018 году в сумме 355337,3 тыс. руб., в 2019 году в сумме 350428,1 тыс. руб. в 2020 году в сумме 351833,8 тыс. руб. что в структуре расходов проекта бюджета соответственно составляет в 2018 году – 93,9 %, в 2019 году – 91,5 %, в 2020 году – 89,2 %.

**Перечень муниципальных программ,  
подлежащих финансированию за счет средств районного бюджета  
в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов**

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программ	Сумма на 2018 год	Сумма на 2019 год	Сумма на 2020 год
1	2	3	4	5
1	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальными финансами»</b>	28440,4	26466,9	26466,9
2	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Развитие образования»</b>	223990,2	221261,8	222626,0
3	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»</b>	2402,0	2402,0	2402,0
4	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе»</b>	161,3	161,3	161,3
5	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Развитие сельского хозяйства»</b>	2053,7	2045,5	2044,5
6	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Развитие культуры, спорта и молодежной политики»</b>	41613,8	41613,8	41613,8
7	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальной собственностью»</b>	420,0	420,0	420,0
8	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Система социальной защиты населения»</b>	26923,5	26923,5	26923,5
9	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района »</b>	100,0	100,0	100,0
10	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Содействие занятости населения в проведении оплачиваемых общественных работ, организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы»</b>	183,6	183,6	183,6
11	<b>Муниципальная программа Партизанского района «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района»</b>	29048,8	28860,2	28892,2
	<b>Всего</b>	<b>355337,3</b>	<b>350428,1</b>	<b>351833,8</b>



По состоянию на 15 ноября 2017 года все муниципальные программы утверждены

Постановления об утверждении изменений в действующие муниципальные программы приняты в сроки, установленные пунктом 3.8 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формирования и реализации не позднее 30 октября текущего финансового года (постановление от 22.07.2013 №451-п с изменениями и дополнениями)

В ходе проведения контроля проекта решения установлено, что отклонений объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами программ, представленных согласно ст. 184.2 БК РФ не выявлено.

### **Непрограммные расходы бюджета поселения**

Объем непрограммных расходов районного бюджета составит в 2018 году 23036,9 тыс. рублей, или 6,1%, в 2019 году – 23022,3 тыс. рублей, или 6,0%, в 2020 году – 23058,9 тыс. рублей, или 5,8% от общего объема расходов районного бюджета.

Значительная доля расходов в непрограммной части расходов районного бюджета приходится на функционирование администрации Партизанского района 73,3% в 2018 году, 73,4 % в 2019 году и 73,2 % в 2020 году..

### **Резервный фонд**

В Проекте бюджета на 2018 и на плановый период 2019-2020 годов согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ предусматривается резервный фонд районного бюджета в сумме по 100 ,0 тыс. рублей ежегодно.

Размеры запланированных расходов резервного фонда поселения на 2018-2020 годы соответствуют требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Исполнение расходов бюджета по резервному фонду в полном объеме закреплено за администрацией Партизанского района.

### **Выводы:**

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом Решения бюджета, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решению о бюджетном процессе.

В Проекте районного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждаемых расходов, предельного объема муниципального долга, размера резервного фонда.

Проект районного бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

Проекты всех муниципальных программ на 2018-2020 годы, представлены в Контрольно-ревизионную комиссию Партизанского района для проведения финансово-экономической экспертизы в соответствии пункта 3.6 Постановления от 22.07.2013 года № 451-п.

Районный бюджет на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соответствует основным принципам бюджетной системы Российской Федерации, установленными ст.28 БК РФ

**Предложения:**

1. Принять меры по повышению качества администрирования доходов.
2. Усилить контроль за эффективностью использования бюджетных средств на этапе формирования и исполнения районного бюджета.

**Рекомендации:**

На основании изложенного, контрольно-ревизионная комиссия Партизанского районного Совета депутатов считает: объем расходов, предусмотренных проектом районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, соответствует суммарному объему доходов все перечисленные параметры проекта бюджета не превышают предельные размеры, установленные бюджетным кодексом РФ.

Проект бюджета можно охарактеризовать как сбалансированный и соответствующий требованиям бюджетного кодекса Российской Федерации и рекомендуется к рассмотрению Партизанским районным Советом депутатов Партизанского района.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
Партизанского района

И.А.Консвик