



Российская Федерация

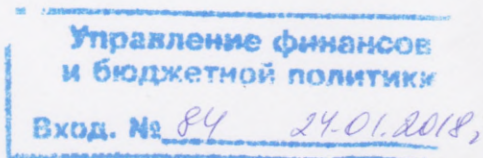
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ
КОМИССИЯ БОРИСОВСКОГО
РАЙОНА**

309340, п. Борисовка, пл. Ушакова 2

Телефон 5-03-52, Факс 5-03-52

E-mail: kkrborisovka@mail.ru

29.11.2017 год № 57



Заключение контрольно-ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

29 ноября 2017 года

1. Общие положения

Заключение контрольно – ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее проект бюджета) подготовлено в соответствии:

- с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ)
- с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденным решением №162 от 02.10.2015 года Муниципального Советом Муниципального района «Борисовский район».

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта бюджета, документов, предоставленных с проектом бюджета действующему

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта бюджета, документов, предоставленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области.

Проект решения о бюджете предоставлен главой администрации Борисовского района на рассмотрение в Муниципальный совет Муниципального района «Борисовский район» в срок, установленный пунктом 1 статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденный решением муниципального совета муниципального района «Борисовский район» №162 от 02.10.2015 года.

При подготовке заключения контрольно- ревизионной комиссией учитывалась необходимость реализации следующих положений:

- Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,
- Федерального закона от 27.05.2014 года №136-ФЗ «О внесении изменений в ст. 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных представительных) образований».

Рассмотрев, предоставленный управлением финансов и бюджетной политики Борисовского района проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (первое чтение) контрольно- ревизионная комиссия Борисовского района отмечает следующее.

В соответствии с требованиями ст. 169 БК и ст. 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденного решением Муниципального совета Борисовского района №162 от 02.10.2015 года проект бюджета сформирован на среднесрочный трехлетний период 2018-2020 годов.

Проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» основан на стратегических целях развития района, которые сформулированы в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 декабря 2016 года, Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, «Программой повышения эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2019 года», муниципальными программами Борисовского района и иными документами стратегического планирования.

В проекте бюджета Борисовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов учтены проводимые на федеральном и региональном уровне реформы по изменению бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, предоставленных в составе документов и материалов к проекту.

В предоставленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета Борисовского района за 2017 год.

Предоставленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предоставляемым ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) к форме и содержанию Решения о бюджете.

2. Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета Муниципальный район «Борисовский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы.

В проекте бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы содержатся основные характеристики бюджета района - общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета, а также:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы;
- общий объем условно утвержденных расходов.

Кроме того, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 53 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области одновременно с проектом решения о бюджете муниципального района в Муниципальный совет предоставлены:

- Пояснительная записка к проекту бюджета.
- Основные направления бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов..
- Информация об итогах социально-экономического развития муниципального района за 9 месяцев 2017 года.
- Основные показатели прогноза социально – экономического развития муниципального района.
- Реестр источников доходов Борисовского районного бюджета.

- Оценка ожидаемого исполнения Борисовского районного бюджета в 2017 году.
- Другие документы и материалы.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета. (исполнена статья 33 БК РФ).

Бюджет Борисовского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2018-2020 годы с учетом изменений, внесенных в федеральное, бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Белгородской области.

Прогноз социально-экономического развития Борисовского района в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен администрацией Борисовского района.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий

Администрацией Борисовского района в плановом периоде не планируется.

Предусмотренные в Проекте бюджета района верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, объем резервных фондов не противоречат требованиям статей 107, 112, 92.1, 96 и 81 Бюджетного кодекса РФ.

Как показало изучение предоставленных документов, формирование доходов и расходов бюджета Борисовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации; законов Белгородской области; ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2017 году; прогноза социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2018-2020 годы; муниципальных программ

Борисовского района; основных направлений бюджетной и налоговой политики Борисовского района на 2018-2020 годы.

3. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета Борисовского района.

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района (далее Прогноз) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что отражено в пояснительной записке к предоставленному на рассмотрение проекту местного бюджета.

Прогноз параметров основных экономических показателей социально-экономического развития Борисовского района на 2018 год и на период до 2020 года (далее среднесрочной прогноз) разработан на основе анализа итогов развития экономики района за 2016 год и оценки на 2017 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Борисовского района и Белгородской области на 2018-2020 годы. Расчет прогноза основывается на положениях программы улучшения качества жизни населения области, Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на период до 2025 года, муниципальных программ и проектов.

Экономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2018 год и на плановый период до 2020 годов (далее - прогноз) характеризуются продолжающимся восстановительным экономическим ростом, сокращением численности безработных.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Белгородской области, анализ тенденций развития экономики Борисовского района и сельских поселений, применены индексы-дефляторы цен,

рекомендованные Управлением экономического развития Белгородской области, и индексы, сложившиеся по области.

Стратегической целью развития Борисовского района является: создание условий для формирования конкурентоспособной, динамичной и высокотехнологичной экономики Борисовского района, способной обеспечить устойчивое экономическое развитие района и на этой основе создание условий для повышения уровня и качества жизни населения района в каждом поселении, развития социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры Борисовского района.

Контрольно-ревизионной комиссией выборочно проведен анализ отдельных статей представленного администрацией Борисовского района (далее – администрация) прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2018 год и на плановый период 2019 - 2020 годы в части соответствия основных показателей.

В целях регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития Борисовского района, постановлением местной администрации от 02.12.2016 года №110 утвержден «Порядок разработки корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Борисовского района «Борисовский район» Белгородской области прогноза социально-экономического развития на среднесрочный долгосрочные периоды».

Расчет основных показателей среднесрочного прогноза проведен на вариантной основе, в составе трех основных вариантов – консервативного, базового и целевого варианта, предусматривающего более высокие темпы роста экономики, снижения инфляции. В целях минимизации угроз несбалансированности местного бюджета показатели по доходам формируются на основе «базового», то есть, наиболее реалистичного варианта макроэкономического прогноза.

В 2016 году и текущем 2017 году сохраняется положительная динамика большинства показателей социально-экономического развития района.

Деятельность администрации района была направлена на создание условий для устойчивого развития промышленных предприятий на базе внедрения инновационных ресурсосберегающих и высокопроизводительных технологий, проведения технологий, проведения технического перевооружения действующих производств, обеспечивающих повышение качества и конкурентоспособности продукции, роста производительности труда и снижение издержек производства. Принимаемые меры позволили обеспечить рост промышленного производства, который по сравнению с 2016 годом в сопоставимых условиях составили 125,1%.

В целом по промышленным видам деятельности объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2016 году составил 7849,1 млн. рублей, что выше предыдущего года в действующих ценах на 25,1%.

По объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности прогнозируется значительный прирост в 2018 году - 9226,0 млн. рублей, что составляет от оценки 2017 года увеличение на 658,0 млн. рублей, или на 7,6%, в 2019 году - 9839,1 млн. рублей, и в 2020 году – увеличится до 10522,3 млн. рублей, что составляет 106,9% к предыдущему 2019 году.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в Прогнозе социально-экономического развития представлен по всей произведенной продукции.

Оценка объема производства продукции сельского хозяйства в суммовом выражении представлена в Прогнозе в целом по району за 2015, 2016, 2017 год и на плановый период до 2020 годов, так с 3496,4 млн. рублей – за 2015 год до 7431,2 млн. рублей в 2020 году.

Прогнозируется увеличение производства важнейших видов продукции:

- зерновые культуры составит от 103,0 тыс. тонн от оценки 2017 года, на плановый период – до 105,0 тыс. тонн в 2020 году. Аналогично по производству сахарной свеклы и подсолнечника, скота и птицы.

Значительный прирост прогнозируется по свиньям с 15,1 тыс. тонн в 2016 году до 38,0 тыс. тонн в 2020 году.

По виду деятельности «Строительство» ввод в действие жилых домов в 2018 году увеличивается на 470,0 кв.м. общей площади по сравнению с оценкой 2017 года, и прогнозируется на 2020 год 14100,0 кв. м., что на 2300,0 кв. м. больше 2018 года, и с увеличением по сравнению с 2016 годом на 3,7%.

По отрасли «Потребительский рынок» в 2018 году ожидается увеличение оборота розничной торговли до 3725,3 млн. рублей или 104,4% к оценке 2017 года и постепенное увеличение объема услуг к 2020 году до 4424,4 млн. рублей.

К 2020 году в районе прогнозируется увеличение количества малых и средних предприятий - на шесть единиц, по сравнению с 2015 годом, с увеличением среднесписочной численности работников на 12 человек.

В разделе «Инвестиции» по прогнозу поступит в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2019 году 2157,1 млн. рублей или в два раза больше, чем в 2015 году. Увеличение объема инвестиций произойдет за счет модернизации объемов промышленности, строительства новых производств и других объектов.

Налогооблагаемая прибыль предприятий района в 2016 году составила 1122,0 млн. рублей, в 2017 году она оценивается в 1232 млн. рублей, к 2020 году прогнозируется - 1750,0 млн. рублей, увеличение на 628,0 млн. рублей, или на 55,9 % по сравнению с 2016 годом.

В среднесрочном периоде сохраняется тенденция роста номинальных денежных доходов населения. Фонд начисленной заработной платы работников организации в 2016 году составил 2280,0 млн. рублей, в 2017 году оценка - 2405,0 млн. рублей, прогнозируется в 2018 году 2552,0 млн. рублей, в

2019 году- 2712,0 млн. рублей и в 2020 году – 2886,0 млн. рублей, увеличение составило 606 млн. рублей по сравнению с 2016 годом, или на 26,6%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу организаций без выплат социального характера в целом по району в 2020 году прогнозируется в размере 31,9 тыс. рублей и возрастет к уровню 2016 года на 27,5%.

Контрольно - ревизионной комиссией проведен анализ макроэкономических показателей развития Борисовского муниципального района, прогнозируемых на 2017-2019 годы, учтенных при составлении проекта районного бюджета на трехлетний период 2017-2020 годов, в сравнении с прогнозными показателями в проекте бюджета района на 2018-2020 годы. По результатам анализа установлено, что прогнозные данные предшествующего периода практически по всем разделам макроэкономических показателей имеют существенные отклонения. Так, из всех рассматриваемых показателей, отклонение от показателей, отраженных в прогнозе на 2018-2020 годы, в сторону увеличения произошло практически по всем направлениям, причем с разницей в диапазоне от 2,5 до 27,5%.

Проект бюджета Борисовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основе социально-экономического развития района, с учетом изменений, внесенных в федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство.

В соответствии с нормами, установленными пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к Прогнозу проведено сопоставление макроэкономических показателей 2018 года с ранее утвержденными показателями, однако не всегда указаны причины и факты их изменений. Следовательно, возникает сомнения в убедительности прогнозных показателей по предполагаемому росту на плановый период 2019-2020 годов объема инвестиций, реально располагаемых денежных доходов населения, фонда оплаты труда.

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза

В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

4. Основные параметры проекта бюджета муниципального района «Борисовский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете «Борисовский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- Прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- Общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- Дефицит (профицит) бюджета Борисовского муниципального района.

Согласно требованиям 184.1 БК РФ в Проекте бюджета на 2018 год содержатся основные характеристики:

Доходы бюджета запланированы на **2018 год в сумме 899 903,3 тыс. рублей**, в том числе налоговые неналоговые доходы в сумме **218 632,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **681 271,0 тыс. рублей**.

Расходы бюджета запланированы на **2018 год** в сумме **904 841,3 тыс. рублей.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2019 года в сумме **1 800 тыс. рублей.**

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **4 938 тыс. рублей,** или 2,3% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Доходы бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме **766 025,3 тыс. рублей,** в том числе налоговые неналоговые доходы в сумме **232 054,0 тыс. рублей,** безвозмездные поступления **533 971,0 тыс. рублей.**

Расходы бюджета на 2019 год запланированы в сумме **771 257,3 тыс. рублей.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2020 года в сумме **1 800 тыс. рублей.**

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5 232,0 тыс. рублей,** или 2,3% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислений.

Доходы бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме **785 980,0 тыс. рублей,** в том числе налоговые неналоговые доходы в сумме **246 529,0 тыс. рублей,** безвозмездные поступления **539 451,0 тыс. рублей.**

Расходы бюджета на 2020 год запланированы в сумме **791 528,3 тыс. рублей.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2021 года в сумме **1800 тыс. рублей.**

Предлагаемый дефицит районного бюджета на 2020 год в сумме **5548,0 тыс. рублей**, или 2,3% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На покрытие дефицита районного бюджета в 2018 году планируются источники внутреннего финансирования бюджета на общую сумму 4938 тыс. рублей, в 2019 году - 5232 тыс. рублей, в 2019 году - 5548 тыс. рублей.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в 2018 году (+) 4938 тыс. рублей, в 2019 году (+) 5232 тыс. рублей, в 2019 году (+) 5548 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют статье 96 БК РФ.

Дополнительно Проектом установлен размер резервного фонда Муниципального района «Борисовский район» на 2018 год в сумме **1 016 тыс. рублей** и соответственно на 2019 год **-1016,0 тыс. рублей**, на 2020 год – **1016,0 тыс. рублей**, что не превышает установленное статьей 81БК РФ ограничения 3% общего объема расходов.

4.1 Доходы проекта бюджета Муниципального района «Борисовский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2019 годов.

Согласно информации Управления финансов и налоговой политики администрации Борисовского района исполнение бюджета района в 2017 году по

всем доходным источникам составит **100,1** процента, в том числе за счет собственных доходов – **100,3** процента.

Доходная часть бюджета муниципального района «Борисовский район» сформирована на основании показателей социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Борисовский район», оценки исполнения 2017 года.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства и решения Муниципального совета Борисовского района от 02 октября 2015 года №162 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области»

При расчете доходов бюджета муниципального района были учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, которые вступят в действие с 1 января 2018 года.

Для определения прогнозных сумм по доходам учитывались параметры налогового потенциала, изменения бюджетного и налогового законодательства, задолженность по платежам, наличие используемых резервов для увеличения доходных источников бюджета.

С учетом безвозмездной помощи из областного бюджета, предусмотренной проектом закона Белгородской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» общий объем доходов районного бюджета **на 2018 год составит 899 903,0 тыс. рублей, на 2019 год – 766 025,0 тыс. рублей, на 2020 год – 785 980,0 тыс. рублей.**

В представленном проекте бюджета доходы на 2018 год предусмотрены в сумме **899 903,0 тыс. рублей**, исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме **218 632,0 тыс. рублей** и межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и бюджетов поселений в виде субвенций, субсидий и дотаций в сумме **681 271,0 тысяч рублей** или 75,7

процента от общей суммы доходов проекта бюджета на 2018 год, что выше уровня уточненных показателей бюджета 2017 года на 166 114,0 тыс. рублей или на 32,2 процента.

В сравнении с ожидаемыми показателями 2017 года, в целом доходы бюджета в 2018 году увеличатся на **109 525,0** тысячи рублей, или на 13,8% процентов. Безвозмездные поступления увеличатся на 166 114,0 тысяч рублей, за счет увеличения фонда финансовой поддержки на выравнивание бюджетной обеспеченности районному бюджету, субвенций переданных из областного бюджета в бюджет муниципального образования.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2018 год

Доходы	Ожидаемое исполнение за 2017 год		Проект бюджета на 2018 год		отклонение	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Тыс. руб.	%
Налоговые доходы	256148	32,4	207003	23,0	-49145	-19,2
Неналоговые доходы	19073	23,4	11629	1,3	-7447	-39,0
Безвозмездные поступления	515157	65,2	681271	75,7	+166114	+32,2
Всего доходов	790378	100	899903	100	+109525	+13,8

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2018 год прогнозируются в объеме **218632 тыс. рублей**, что на 56589 тыс. рублей, или на 20,5% ниже ожидаемого исполнения за текущий 2017 года и составляют 24,3 от общей суммы доходов.

Формирование налоговых доходов в объеме **207003** тысяч рублей, что составляет **94,7** процентов собственных доходов бюджета 2018 года, осуществлено на основе статьи 61.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в текущем году, налогооблагаемой базы, задолженности по налогам и сборам, экономически сложившихся темпов инфляции и индекса роста потребительских цен.

Неналоговые доходы района на 2018 год спрогнозированы в сумме **11629 тыс. рублей**, что составляет 1,3% от собственных доходов.

Доходы районного бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме **766025 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 232054 тыс. рублей, что составляет 30,3% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 533971 тыс. рублей, что составляет 69,7% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2019 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 219473,0 тыс. рублей, что на 12470 тыс. рублей выше плана на 2018 год и составляет 94,6% от собственных доходов, или 28,7% от общей суммы доходов,
- неналоговые доходы в сумме 12581 тыс. рублей -5,4% от собственных доходов, или 1,6% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме **785980 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 212310 тыс. рублей, что составляет 27,0% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 539451 тыс. рублей, что составляет 68,6% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2020 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 233694 тыс. рублей, что составляет 94,8% от собственных доходов, или 29,7% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 12835 тыс. рублей, что составляет 5,2% от собственных доходов, и 1,6% от общей суммы доходов прогнозируемых на 2020 год.

Таблица 2.

Таблица №2 Сравнительная таблица доходов на 2017-2018 г.г. (тыс. руб.)

(тыс. руб)

	Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2017 год		ПРОГНОЗ на 2018 год		Отклонения
		Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	
	2		3	4		
	Налог на доходы физических лиц	207600	26	187552	20,8	-20048
	Акцизы на нефтепродукты	9295	1,2	6533	0,7	-2762
	Налог на совокупный доход	9312	1,2	9640	1,1	+328
	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9200	1,2	9555	1,1	+355
	Единый сельскохозяйственный налог	112	0,01	85	0,01	-27
	Налог на имущество	26786	3,4	0		-2678
	Государственная пошлина, сбора	3150	0,4	3278	0,4	+128
	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным поступлениям	5				-5
	Итого налоговые доходы	256 148	32,4	207003	23,0	-49145
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности	10370	1,3	8149	9,1	-2221
	Арендная плата за земли	9950	1,2	7967	0,9	-1983
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учрежд.)	420	0,05	182	0,02	-238

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	29		15		-14
Платежи при пользования природными ресурсами	352	0,04	383	0,4	+31
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	352	0,04	383	0,4	+31
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	730	0,09	894	0,1	+164
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муницип.районов	409	0,05	0		-409
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	4980	0,6	312		-4668
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2150	0,27	1849	0,2	-301
Прочие неналоговые доходы	53		27		-26
Итого неналоговые доходы	19073	2,4	11629	1,3	-7444
ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	275 221	34,8	218632	24,3	-56589
Безвозмездные поступления	515157	65,2	681271	75,7	+166114
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеч.	98284	12,4	140531	15,6	+42247
Субсидии	17523	2,2	109006	12,1	+91483
Субвенции	397944	50,3	416019	46,2	+18075
Иные межбюджетные трансферты	683	0,1	15715	1,7	+15032
Прочие безвозмездные поступления	800	0,1			-800
Возврат остатков субсидий, субвенций	-77				+77
ВСЕГО ДОХОДОВ	790378	100	899903	100	+109525

В состав собственных доходов района на 2019 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 203123 тыс. рублей, что составляет 96,3% от собственных доходов, или 26,5% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 7820 тыс. рублей, что составляет 3,7% от собственных доходов, и 1,0% от общей суммы доходов прогнозируемых на 2019 год.

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц**, который является основным бюджетообразующим налогом и составляет:

- **2018 год - 187552 тыс. рублей**, что составляет 85,8% от общей суммы собственных доходов и 20,8% в структуре всех доходов.
- **в 2019 году - 199440 тыс. рублей,**
- **в 2020 году - 212310 тыс. рублей.**

Объем налога на 2018 год и плановый период 2019 и 20209 годы определен на базе оценки поступлений за 2017 год с применением прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда по территориям поселений, по данным отдела экономического развития администрации Борисовского района.

В расчетах использованы также данные налоговой отчетности №5-НДФЛ о суммах произведенных стандартных и имущественных вычетов. Увеличение налога будет обеспечено за счет повышения оплаты труда в отраслях хозяйствования и бюджетной сфере, принимаемых мер по легализации «теневой» заработной платы.

По акцизам на нефтепродукты сохраняется механизм централизованного их распределения.

Средства акцизов на нефтепродукты являются источником дорожного фонда Борисовского района. Федеральным законом от 27 мая 2014 года №136-ФЗ с 1 января 2015 года вопросы в сфере дорожной деятельности на территории сельских поселений отнесены к вопросам местного значения муниципального района. Дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов на нефтепродукты, для формирования муниципального дорожного

фонда, определен на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов для Борисовского района – 0,13971%, в суммах:

- на 2018год - **6533тыс. рублей,**
- на 2019 год – **6598 тыс. рублей,**
- на 2019 год - **7410 тыс. рублей.**

Поступления **единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности** спрогнозированы на 2018 год в объеме **9555 тыс. рублей** (4,6 % в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 355тыс. рублей, или на 3,8% выше ожидаемой оценки исполнения на текущий финансовый год (9200 тыс. руб.). Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального района - 100 процентов.

На плановый период 2019 и 2020 годов поступления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2019год -**9937 тыс. рублей,**
- на 2020 год -**10335 тыс. рублей.**

При прогнозировании налога на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учитывалась динамика поступлений за предшествующие 2 года. Использовалась фактическая оценка поступлений налога в текущем году с учетом изменения индекса коэффициента-дефлятора.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** спрогнозировано на 2018 год в объеме **85 тыс. рублей** (0,04% в структуре налоговых и неналоговых доходов).Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2018 год осуществлен с учетом данных отдела агропромышленного комплекса администрации района, данных о начисленных и уплаченных суммах налога за отчетный год.

- Сумма налога определена на 2019год в размере **89 тыс. рублей,**
- На 2020 год соответственно – **93 тыс. рублей.**

Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального района - 70 процентов.

Суммы **государственной пошлины**, подлежащие зачислению в районный бюджет, определены в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для расчета прогнозируемых сумм госпошлины принимаются ожидаемые поступления отчетного года. Расчет прогнозируемых сумм осуществлялся с учетом увеличения объектов налогообложения на базе сложившейся динамики. Прогнозная сумма госпошлины в 2018 году определена в размере **3278 тыс. рублей** (1,4% в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 128 тыс. рублей, или на 4,1% выше ожидаемого исполнения за текущий 2017 год при нормативе отчислений 100,0 процентов в бюджет муниципального района.

На плановый период 2019 и 2020 годы поступления государственной пошлины спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2019 год – **3409 тыс. рублей**,

- на 2019 год – **3546 тыс. рублей**.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендная плата за земли, доходы от продажи земли.

Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к муниципальной собственности района, а также суммы арендной платы за земли и доходы от продажи земли спрогнозированы с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2018 году.

Сумма доходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определена в размере – **8461 тыс. рублей, 8928 тыс. рублей и 9403 тыс. рублей** соответственно (в том числе от аренды земельных участков на 2018 год – 7967 тыс. рублей, на 2019 год – 8371 тыс. рублей, на 2020 год – 8793 тыс. рублей, от

аренды имущества на 2018 год – 182 тыс. рублей, на 2018 год – 182 тыс. рублей, на 2019 год – 182 тыс. рублей, продажи земли на 2018 год – 312 тыс. рублей, на 2019 год – 375 тыс. рублей, на 2020 год – 428 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес (68,5%) в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2018 год составили «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договора аренды указанных земельных» - **7967тыс. рублей.**

На плановый период 2018 и 2019 годов поступления «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки» - спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2019 год **8371 тыс. рублей,**

- на 2020 год – **8793тыс. рублей.**

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, спрогнозированы в следующих объемах:

на 2018 год -15 тыс. рублей,

на 2019 год 15 тыс. рублей,

на 2020год 15 тыс. рублей. Расчет сделан с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района и прогнозной прибыли муниципальных унитарных предприятий и действующих нормативов по уплате в бюджет остающейся прибыли после уплаты налогов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

спрогнозирована в объемах:

на 2018год – 383 тыс. рублей;

на 2019 год – 398тыс. рублей;

на 2020 год – 414 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы на основании прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды и нормативов платежей за выбросы, сбросы вредных веществ и размещение отходов, а также с учетом обеспечения

регистрации всех потенциальных плательщиков указанной платы и за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду распределяется по уровням бюджетов следующим образом: федеральный- 5 процентов, областной- 40 процентов, бюджет муниципального района- 55 процентов.

Доходы от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности спрогнозированы в объемах:

на 2018 год -894 тыс. рублей, что на 164 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2017 года,

на 2019 год - 930 тыс. рублей;

на 2020 год- 967 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы, исходя из поступлений текущего года на базе объема платных услуг, оказываемых казенными учреждениями.

Поступления от штрафных санкций, возмещения ущерба спрогнозированы в проекте в следующих объемах:

На 2018 год –1849 тыс. рублей,

На 2018 год – 1923 тыс. рублей,

На 2019 год - 1999тыс. рублей, при нормативе отчислений 100 процентов в бюджет муниципального района.

Штрафные санкции на 2018 год определялись по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на прогнозируемый рост поступлений с учетом реализуемых мероприятий по мобилизации дополнительных доходных источников, с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования. Штрафные санкции планировались на базе фактических поступлений в текущем году с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2018-2020 годы в сумме 27 тыс.рублей на каждый год.

Безвозмездные поступления.

Общий объем безвозмездных поступлений спрогнозирован проектом в следующих объемах:

- **2018 год – 681 271 тыс. рублей** (75,7% в структуре доходов района), что на 166114 тыс. рублей, или на 32,2% больше оценки ожидаемого исполнения 2017 года.

- **2019 год -533971 тыс. рублей**, что составляет 69,7% в структуре доходов района.

- **2019 год – 554302 тыс. рублей**, что составляет 70,5% в структуре доходов района.

- Таким образом, можно сделать вывод: в бюджете Борисовского муниципального района остается высокая зависимость от поступлений из бюджетов других уровней Российской Федерации.

В качестве основного недостатка проекта о бюджете на 2018-2019-2020 годы можно отметить снижение собственных доходов местного бюджета относительно текущего года:

- в 2018 году на 56589 тыс. рублей (275221-218632);

в 2019 году 43167тыс. рублей (275221-232054);

в 2020 году 62911 тыс. рублей (275221-212310).

4.2 Расходная часть бюджета.

Статьей 15 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области общий объем расходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде определен в качестве одной из основных характеристик бюджета Борисовского муниципального района и является предметом рассмотрения и утверждения основных параметров на очередной финансовый год и плановый период проекта решения о бюджете в первом чтении.

Формирование расходной части бюджета района на 2018 и на плановый период 2019-2020 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статьи 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом, статьями 15 и 15.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Формирование объема и структуры расходов муниципального бюджета осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Основные приоритеты расходов Борисовского района в 2018-2020 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития, достижения целевых показателей, обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в том числе:

- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации в целях обеспечения потребностей граждан в качественных и доступных муниципальных услугах, в том числе за счет:

- повышения объективности и качества бюджетного планирования;
- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости.

Общий объем расходов бюджета Борисовского района на 2018 год прогнозируется в сумме **904841,3 тыс. рублей**, на 2019 год - **771257,3 тыс. рублей**, на 2020 год общий объем расходов определен в сумме **791528,3тыс. рублей**. В проекте бюджета на трехлетний период одним из значимых направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера. В целом на социальную сферу в 2018 году планируется направить 82,7% всех расходов – 748340,0 тыс. рублей.

Формирование расходов бюджета района на трехлетний период осуществлялось в программном формате, на исполнение обязательств в рамках муниципальных программ запланировано около 88 процентов расходов бюджета.

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование раздела	Утверждено на 2017 год Первоначаль- ный план	Предусмотрено проектом		
		2018год	2019год	2020 год
Общегосударственные вопросы	61605	74221	72568	72057
Национальная оборона	1316	1473	1485	1545
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2330	2395	2395	825
Национальная экономика	11996	18628	12996	13651
Жилищно- коммунальное хозяйство	11030	28893	15690	15030
Охрана окружающей среды	82	486	499	499
Образование	352107	436851	364310	376524
Культура, кинематография	88546	100870	71528	70034
Социальная политика	182527	192528,5	182608,3	191742,3

Физическая культура и массовый спорт	9707	18036,5	15808	15962
Средства массовой информации	215	200	200	200
Обслуживание муниципального долга	100	100	100	100
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	25904	30106	31070	31789
Всего расходов	747465	904841,3	771257,3	791528,3

Расходы бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов сформированы в соответствии с Приказом Минфина РФ от 16.02.2016 года №9н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. №65н».

**Анализ расходов бюджета Борисовского района
в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов.**

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов	Уточненный план на 2017 год реш. №380 от 06.10.2017г.	Структура, %	Проект на 2018год.	Структура в %.	Отношение проекта 2017г. к уточненному. Утвер. плану на 2017 (+-) / %
---	---	--------------	--------------------	----------------	---

01 «Общегосударственные вопросы»	62647	8,2	74221	8,2	+11574/+18,5%
02 «Национальная оборона»	1316	0,2	1473	0,2	+157/+11,9%
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2336	0,3	2395	0,3	+59/2,5%
04 «Национальная экономика»	17273	2,3	18628	2,1	+1355/+7,8
05 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	15214	2,0	28893	3,1	+13679/+89,9
06 «Охрана окружающей среды»	82,0	0,01	486	0,05	+404/+492%
07 «Образование»	358700	47,1	436851	48,3	+78151/+21,8
08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	74846	9,8	100870	11,1	+26024/+3,5
09 «Здравоохранение и спорт»	87	0,01	0-	-	0
10 «Социальная политика»	190677	25,1	192582,5	21,3	+1905,5/+0,99
11 «Физическая культура и спорт»	9737	1,3	18036,5	2,0	+8299,5/+85,2
12 Средства массовой информации	715	0,09	200	0,02	-515/-72,%
14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	27241	3,6	30106	3,3	+2865/+10,5

13.Обслуживание муниципального долга	100	0,01	100,0	0,01	
Итого:	760971	100,0	904841,3	100,0	+143870,3/+18,9%

Таблица №5

**Удельный вес расходов по разделам классификации бюджетных
расходов районного бюджета на 2018год и плановый период 2019-220 годов.**

Наименование	2018 год	Удел. Вес %	2019 год	Удел. Вес %	2020 год	Удел. Вес %
1	2		3		4	
Общегосударственные вопросы	74221	8,2	72568	9,4	72057	9,1
Национальная оборона	1473	0,2	1485	0,2	1545	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2395	0,3	2395	0,3	829	0,1
Национальная экономика	18628	2,1	12996	1,7	13651	1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	28893	3,1	15690	2,0	15030	1,8
Охрана окружающей среды	486	0,05	499	0,06	499	0,06
Образование	436851	48,3	364310	44,5	376524	47,6
Культура, кинематография	100870	11,1	71528	9,2	70034	8,8
Здравоохранение	-		-		-	
Социальная политика	192582,5	21,3	182608,3	23,6	191742,3	24,2
Физическая культура и спорт	18036,5	2,0	15808	2,0	15962	2,0
Средства массовой информации	200	0,02	200	0,02	200	0,02
Обслуживание	100		100		100	

государственного и муниципального долга		0,01		0,01		0,01
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	30106	3,3	31070	4,0	31789	4,0100
Всего расходов	904841,3	100,0	771257,3	100	791528,3	100

Как видно из таблиц прогнозируемые расходы районного бюджета большей частью направляются на социальную сферу (образование, социальную политику). В бюджете на 2018 год на социальную политику планируется направить 192582,5 тыс. руб. (21,3% в структуре от всех расходов). По сравнению с уточненным планом на 2017 год увеличение составляет 1905,5 тыс. рублей, или на 0,99 % . Значительный рост в 2018 году к уточненным назначениям 2017 года планируется по разделам:

- «Образование» - на 78151,0 тыс. рублей, или на 21,8% и составит 436851,0 тыс. рублей.

- «Культура и кинематография» - на 26024 тыс. рублей, или на 3,5% и составит 100870,0 тыс. рублей. Причины повышения - это расходы на капитальные вложения в 2018 году и на плановый период 2019-2020 годов, которые планируются в объеме 16200 тыс. рублей, направленные на строительство центра культурного развития села Беленькое.

Значительный рост расходов обусловлен достижением уровня среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры и поэтапного доведения ее до средней заработной платы. Из областного бюджета направлены субсидии на повышение оплаты труда работников учреждений культуры Борисовского района в сумме 3957 тыс. рублей на 2018 год.

При формировании расходной части бюджета Борисовского района соблюдены следующие требования бюджетного законодательства:

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета района.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно предоставленному проекту бюджета объем расходов районного бюджета по данному разделу на 2018 год, включая расходы резервного фонда администрации района, планируется в сумме 74221 тыс. рублей, что составляет 8,2% от общей суммы расходов бюджета района. Доля расходов раздела такая же как и в уточненном плане 2017 года -8,2%.

на 2019 год прогнозируются расходы в сумме **2568тыс. рублей**, на 2020 год соответственно **-72057тыс. рублей**.

По данному разделу отражены расходы на функционирование законодательных органов, расходы аппарата управления района на 2018 год в сумме 72232 тыс. рублей, на 2019 год- 70579 тыс. рублей, на 2020 год- 70068 тыс. рублей.

Согласно общей методике формирования бюджета, в выше указанной сумме предусмотрены субвенции бюджетам сельских поселений на обеспечение деятельности исполняемых полномочий за счет федерального бюджета на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 6 тыс. рублей на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

По разделу **0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2018 год – 1473 тыс.рублей и на плановый период 2019- 2020 годов планируются в сумме 1485 и 1545 тыс. рублей соответственно, за счет субвенций из федерального бюджета бюджетам городского и сельских поселений на осуществление полномочий по

первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Удельный вес в структуре затрат составляют 0,2%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета расходы районного бюджета по данному разделу на 2018 год планируется в сумме **2395 тыс. рублей**, на 2019 год – **2395 тыс. рублей**, на 2020 год – **2395 тыс. рублей**.

В состав расходов включены: расходы на содержание муниципального казенного учреждения «ЕДДС-112»; мероприятия гражданской обороны... Увеличение по сравнению с уточненным планом на 2017 год составило 157,0 тыс. рублей, или 11,9%. В структуре выше указанные расходы составляют 0,3%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** общий объем расходов районного бюджета по данному разделу на 2018 год прогнозируется в сумме **18628 тыс. рублей**, 2018 и 2019 годы – **12996 тыс. рублей** и **13651 тыс. рублей** соответственно.

По данному разделу отражаются расходы по мероприятиям, направленным на содействие занятости населения, поддержку агропромышленного комплекса, водное, лесное хозяйство, транспорт, дорожное хозяйство, а также другие мероприятия в области национальной экономики.

. Доля расходов раздела в 2018 году ниже уровня уточненного плана 2017 года на 0,2%.

По подразделу **04 05 «Сельское хозяйство»**

На 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов объем расходов на поддержку агропромышленного комплекса района за счет средств областного бюджета предусматривается в сумме 380 тыс.рублей.

Средства направляются на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам полученным в российских кредитных организациях малым формам хозяйствования (ЛПХ, фермерские хозяйства, СПОКи).

По подразделу **04 08 «Транспорт»** предусматриваются ассигнования из районного бюджета в сумме 520 тыс.рублей. на компенсацию выпадающих доходов от предоставления льготного проезда обучающимся в пригородном сообщении на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

В 2018 году по разделу «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в районном бюджете предусмотрено 15729 тыс. рублей. Источником формирования муниципального дорожного фонда муниципального района «Борисовский район» являются субвенция от городского поселения района на передаваемые полномочия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а так же осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Средства районного бюджета направляются на содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 15729тыс. рублей на 2018 год, на 2019 год- 10084тыс. рублей, на 2020 год- 10739 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно -коммунальное хозяйство»** на 2018 год прогнозируются расходы на общую сумму 28893 тыс. рублей, на 2019 год 15690тыс. рублей, на 2020 год- 15030 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» за счет средств районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов планируются расходы в объеме 190 тыс.рублей на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Борисовского района, находящегося в муниципальной собственности.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2018 год планируются в сумме 16165 тыс.рублей, на 2019 год-15500 тыс.рублей, на 2019 год- 14840тыс.рублей.

С учетом централизации мероприятий по организации наружного освещения населенных пунктов района на уровне муниципального района предусмотрены субсидии из областного бюджета на софинансирование вышеуказанных расходов в объеме 6266 тыс.рублей в 2018 году, в 2019 году- 8654 тыс. рублей, в 2020 году- 7416 тыс.рублей.

На 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 тыс. рублей ежегодно на выплату социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** общий объем расходов в 2018 году по данному разделу предусматривается в сумме **486тыс. рублей**, на плановый период 2019 и 2020 годов – **499 тыс. рублей и 499 тыс. рублей** соответственно.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по рассмотрению дел об административных правонарушениях.

По разделу **0700 «Образование»** общий объем расходов по данному разделу составил на 2018 год **436851тыс. рублей**, на 2019 год – **364310 тыс. рублей**, на 2020 год – **376524 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу «Образованте», по сравнению с уточненным планом на 2017 годом увеличены на 78151 тыс. рублей, или на 21,8%.

В планируемом периоде учтены расходы на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы всех уровней образования.

В общем объеме расходов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусмотрены следующие мероприятия:

-предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, поселке на

территории Борисовского района в 2018 году в сумме 10744 тыс. рублей, в 2019 году-11184 тыс.рублей, в 2020 году- 11640 тыс.рублей;

- выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в 2018 году 3899тыс.рублей, в 2019-2020 годах- 3899 тыс. рублей соответственно;

- выплата вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам общеобразовательных организаций в сумме – 1803 тыс. рублей на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов ежегодно;

На обеспечение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации предусмотрены ассигнования за счет средств федерального бюджета в сумме 351 тыс. рублей, районного бюджета – 1500 тыс. рублей на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы ежегодно.

Предоставление общедоступного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях путем предоставления субвенций из областного бюджета на обеспечение учебного процесса в сумме 37306тыс. рублей на 2018год, на 2019-2020 годы- 39955 тыс. рублей и 41928тыс. рублей соответственно, из районного бюджета 173054тыс. рублей на 2018 год, 144323тыс. рублей на 2019 год,146708 тыс. рублей на 2020 год.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** общий объем расходов, по данному разделу составит на 2018 год – 100870 тыс. рублей, на 2019 год- 71528 тыс. рублей, на 2020 год-70034 тыс. рублей.

Основные усилия в сфере культуры будут направлены на обеспечение стабильной работы подведомственных организаций, системы поддержки проводимых мероприятий и культурных акций.

Расходы на капитальные вложения в 2018 году планируются в объеме 16200тыс. рублей, направленные на строительство центра культурного развития села Беленькое.

Значительный рост расходов обусловлен достижением уровня среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры и поэтапного доведения ее до средней заработной платы. Из областного бюджета направлены субсидии на повышение оплаты труда работников учреждений культуры Борисовского района в сумме 3957 тыс. рублей на 2018 год.

По разделу **10 00 «Социальная политика»** общий объем расходов по данному разделу на 2018 год прогнозируется в сумме **192582,5. рублей**, 2019 и 2020 годы – **182608,3 тыс. рублей** и **191742,3 тыс. рублей** соответственно.

На изменение динамики параметров расходов по разделу повлияли следующие факторы.

Индексация, с учетом индекса-дефлятора выплат и пособий, корректировка величины выплат по опеке и ежемесячной денежной выплате, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в связи с изменением величины прожиточного минимума.

Расходы на обеспечение социальных пособий и выплат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланированы исходя из контингента и размеров выплат. Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств областного бюджета.

В проекте районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов учтены расходы на выплату заработной платы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и индексация оплаты труда прочего персонала на 4 процента с 1 января 2018 года, на 4 процента с 1 октября 2019 года и на 4 процента с 1 октября 2020 года.

По подразделу 1001 предусмотрены расходы за счет местного бюджета на доплату к пенсии муниципальным служащим на 2018 год в сумме 1700тыс.рублей и последующие 2019-2020 годы в сумме 1500 тыс.рублей.

На обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Борисовского района для отдельных категорий граждан, оказание

мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, предусматриваются средства на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в сумме 15 тыс.рублей.

В части организации транспортного обслуживания населения в пригородном межмуниципальном сообщении на 2018 год- 700 тыс.рублей и на плановый период 2019-2020 годов - 700 тыс.рублей.

Кроме того, в районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородской области на 2014-2020 годы» в сумме 4126 тыс. рублей

В 2018 году предусмотрены субвенции в сумме 60 тыс. рублей на социальную поддержку детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в части оплаты за содержание жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и капитального ремонта.

На 2019 и 2020 годы на указанные цели будет направлено 72 тыс. рублей и 84 тыс. рублей соответственно.

В 2018 году на улучшение жилищных условий планируется направить 25139 тыс. рублей, в том числе субвенции федерального бюджета на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, ветеранов ВОВ – 1288 тыс. рублей, средства областного бюджета на обеспечение жильем молодых семей – 2935 тыс. рублей, на обеспечение жильем детей-сирот – 20916 тыс. рублей.

По разделу **11 00 «Физическая культура и спорт»** Бюджетные ассигнования определены на 2018 год по общей Методике формирования проекта районного бюджета в сумме **18036,5 тыс. рублей**, на 2019 год- **15808 тыс.рублей**, в 2020 годы- **15962 тыс. рублей** соответственно.

По разделу **12 00 «Средства массовой информации»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году в сумме **-200 тыс. рублей**, в 2019 году – **200 тыс. рублей** и в 2020 году – **200 тыс. рублей**.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** предусмотрено средств на 2018 год в сумме –**30106тыс. рублей**, на 2019 год – **31070тыс. рублей**, на 2020 год –**31789тыс. рублей**, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены в сумме 20349 тыс. рублей ежегодно.

Долговые обязательства

На 1 января 2019 года верхний предел муниципального долга Борисовского района прогнозируется в размере **1800 тыс. рублей** (уровень соответствующего периода прошлого года).

В соответствии, с требованиями Бюджетного кодекса предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение по муниципальным гарантиям Борисовского района по возможным гарантийным случаям в сумме 100 тыс. рублей, что отражено в расходах бюджета.

На 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов утверждается программа муниципальных внутренних заимствований Борисовского района в сумме 1800 тыс. рублей, которая является отдельным приложением к решению о бюджете.

Программная структура расходов районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

В соответствии с Постановлениями администрации Борисовского района Белгородской области от 30 октября 2014 г. разработаны и утверждены 11 муниципальных программ.

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По каждой программе распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение №13 и 14 к проекту бюджета.

Финансирование муниципальных программ согласно, утвержденных Паспортов программ и планируемые расходы, согласно проекта бюджета, представлены в следующей таблице.

Таблица №4
(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2018	2019	2020
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района на 2015-2020 годы»	3403	3430	3430
2	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие образования Борисовского района на 2015-2020 годы»	434760	363833	376503
3	Муниципальная программа Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Белгородской области на 2015-2020 годы»	150338	155278	162784
4	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие культуры и искусства Белгородской области на 2015-2020годы»	85201	72211	70717
5	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие физической культуры и спорта в Белгородской области на 2015-2020годы»	24562	22333	22488
6	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе на 2015-2020 годы	20	20	20
7	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района на 2015-2020 годы»	55223	26524	27026

8	Муниципальная программа Борисовского района «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района на 2015-2020 годы»	16964	11310	11974
9	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Борисовском районе на 2015-2020 годы»	17016	829	829
10	Муниципальная программа Борисовского района « Развитие молодежной политики на территории Борисовского района на 2015-2020 годы»	10109	8935	8935
11	Муниципальная программа Борисовского района Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Борисовском районе на 2015-2020 годы»	150	150	150
	<i>Непрограммная часть</i>	<i>107095,3</i>	<i>106404,3</i>	<i>106672,3</i>
Всего расходов		904841,3	771257,3	791528,3

Доля «программных» расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2018 году составит 88процентов.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание органа местного самоуправления;
- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики;
- расходы на обслуживание муниципального долга;
- резервный фонд администрации Борисовского района;
- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из районного фонда финансовой поддержки и другие.

В процессе проведения анализа проекта решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов контрольно – ревизионной комиссией Борисовского района установлено, что формирование расходов проекта бюджета Борисовского района на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годы производилось на основе реестра расходных обязательств Борисовского

района в соответствии с федеральным законодательством Белгородской области, нормативно-правовыми актами Борисовского района и повышения эффективности и результативности в условиях проведения политики жесткой экономии, учитывая ограниченность финансовых ресурсов бюджета Борисовского района в области расходов.

5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По прогнозу социально-экономического развития Борисовского района:

Проведенным анализом основных показателей Прогноза социально-экономического развития Борисовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов установлено следующее:

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза

В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

В качестве основного недостатка проекта о бюджете на 2018-2019-2020 годы можно отметить снижение собственных доходов местного бюджета относительно текущего года:

- в 2018 году на 56589 тыс. рублей (275221-218632);*
- в 2019 году 43167 тыс. рублей (275221-232054);*
- в 2020 году 62911 тыс. рублей (275221-212310).*

Контрольно – ревизионная комиссия отмечает, что актуальными остаются вопрос повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет Борисовского района является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств Борисовского района.

Администрации Борисовского муниципального района использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета, а именно:

- учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности, до разграничения собственности на землю и поступления от продажи права.

Для полноценного решения бюджетом Борисовского района задач социально-экономического развития, повышения уровня и качества жизни жителей района, контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района обращает внимание на необходимость выполнения следующих мероприятий:

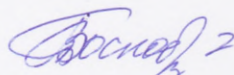
- усиление ответственности органов и лиц, выступающих с инициативой по увеличению действующих или введению новых расходных обязательств за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения;
- оптимизация состава муниципальных учреждений и предприятий, определение муниципальным учреждениям объема финансового обеспечения на основе нормативных подходов;
- выявление наименее эффективных расходов бюджета для их сокращения и концентрации средств на приоритетных направлениях;
- проведение мониторинга исполнения муниципальных программ с целью досрочного прекращения финансирования неэффективных программ.

ВЫВОД: На основании изложенного, контрольно- ревизионная комиссия Борисовского района считает:

- Представленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
- В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2018 года.
- Результаты проведенного анализа Проекта и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия выше указанного Проекта с учетом предложений.

Контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района предлагает Муниципальному совету Борисовского района рассмотреть проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 20202 годы» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель контрольно-
ревизионной комиссии
Борисовского района



Т. Воскобойник