



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ПОДОСИНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

20.11.2017

№ б/н

пгт Подосиновец

**на проект решения Подосиновской районной Думы
Кировской области 5-го созыва «О бюджете
Подосиновского района на 2018 год и на плановый
период 2019 и 2020 годов».**

Заключение контрольно-счётной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской районной Думы 5-го созыва «О бюджете Подосиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утверждённого решением Подосиновской районной Думой 4-го созыва от 26.02.2014 № 42/264 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со ст. 31,32,34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы 5-го созыва «О бюджете Подосиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» финансовым управлением администрации района представлен своевременно и в полном объёме.

Формирование основных параметров бюджета района на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, основными

направлениями бюджетной и налоговой политики Подосиновского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Планирование бюджета района проведено в соответствии приказом финансового управления Администрации Подосиновского района № 44 от 28.07.2017г. «О составлении проекта бюджета Подосиновского района по доходам».

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета.

Пунктом 1,2 Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Подосиновского района:

На 2018 год по доходам в сумме 285 484,0 тыс. рублей,
по расходам в сумме 288 700,0 тыс. рублей,
с дефицитом в сумме 3 216,0 тыс. рублей.

На 2019 год по доходам в сумме 270 549,4 тыс. рублей,
по расходам в сумме 278 549,4 тыс. рублей,
с дефицитом в сумме 8 000 тыс. рублей.

На 2020 год по доходам в сумме 268 893,4 тыс. рублей,
по расходам в сумме 276 893,4 тыс. рублей,
с дефицитом в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

Бюджет района сформирован исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Подосиновского района на 2018-2020 гг (далее – прогноз) по варианту 1, предполагающему более низкие показатели.

Параметры прогноза свидетельствуют о незначительном росте темпов развития экономики района в прогнозном периоде:

прогнозируется увеличение оборота организаций по всем видам деятельности в % к предыдущему году от 1,5% в 2018 году до 5,2% в 2020 году;

рост индекса промышленного производства (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) 0,6 % в 2018 году, 1,0% в 2019 году, 1,2% в 2020 году;

не прогнозируется рост производства продукции сельского хозяйства;

прогнозируется снижение объёма инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования до уровня 85,6 % к оценке 2017 года в 2018, до уровня 95,2 % к оценке 2018 года в 2019 и до уровня 97,1 % к оценке 2019 года в 2020 году;

предполагается, что оборот субъектов малого предпринимательства за прогнозируемый период будет увеличен в ценах соответствующих лет с 1495,19 тыс. руб. в 2018г. до 1513,80 тыс. руб. в 2020 г. или на 1,2%;

за прогнозируемый период предполагается рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчёте на одного работника в 2018 году до 17555,9 рублей, при оценке 2017 года – 16536,5 рубля, в 2019 году 18393,9 рублей и 2020 году 19264,7 рубля. Фонд оплаты труда в 2018 году прогнозируется на уровне 1 139 515,7 тыс. рублей и до 1 192 639,3 тыс. рублей в 2020 году.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА НА 2018 г. и плановый период

Объём доходов бюджета района на 2018 год предусматривается в размере 285 484,0 тыс. рублей, что на 6,0 % ниже первоначально утверждённых бюджетных назначений 2017 года и на 14,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года.

динамика доходов бюджета района сложилась следующим образом:

(тыс. рублей)

Показатель	2015год	2016 год	2017год (оценка поступле ний)	Проект бюджета района		
				2018год	2019год	2020год
Доходы, всего	393928,6	298470,2	333353,5	285484,0	270549,4	268893,4
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	92681,5	81493,9	88384,5	82963,6	83114,7	83905,4
Безвозмездные поступления	301347,1	216976,3	244969,0	202520,4	187434,7	184988,0
Темпы прироста доходов к предыдущему году, %	15,8	- 24,2	11,7	- 14,4	- 5,2	- 0,6
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	- 1,1	- 12,0	8,4	- 6,1	0,1	0,9
Безвозмездные поступления	22,1	- 28,0	12,9	- 17,3	- 7,4	- 1,3
Доля в общем объеме доходов, %	100,0	100	100	100	100	100
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	23,5	27,3	26,5	29,0	30,9	31,2
Безвозмездные поступления	76,5	72,7	73,5	71,0	69,1	68,8

В структуре доходов бюджета района на 2018 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 64377,9 тыс. рублей (22,6% от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 18585,7 тыс. рублей (6,5% от общего объема доходов), а также безвозмездных поступлений - в сумме 202520,4 тыс. рублей (70,9% от общего объема доходов).

**Сравнение прогноза доходов бюджета района на 2018 год
с ожидаемыми поступлениями 2017 года**

тыс. рублей

Показатели	Оценка поступлений в 2017 году	Структура, %	Прогноз на 2018 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2018 года от оценки поступлений в 2017 году	
					в сумме	в %
Доходы, всего	333353,5	100,0	285484,0	100,0	-47869,5	85,6
в том числе:						
Налоговые доходы	68160,8	20,4	64377,9	22,6	-3782,9	94,4
Неналоговые доходы	20223,7	6,1	18585,7	6,5	-1638,0	91,9
Безвозмездные поступления	244969,0	73,5	202520,4	70,9	-42448,6	82,7

На 2018 год доходы бюджета района запланированы в объеме 285 484,0 тыс. рублей с уменьшением к оценке поступлений 2017 года на 47 869,5 тыс. рублей, или на 14,4%.

Структура доходов бюджета района в 2018-2020 годах прогнозируется следующим образом:

тыс. рублей

Наименование показателей	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год
1. Доходы – всего, из них:	285484,0	270549,4	268893,4
налоговые доходы	64377,9	64865,3	65641,4
неналоговые доходы	18585,7	18249,4	18264,0
безвозмездные поступления	202520,4	187434,7	184988,0

В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают налоговые доходы и безвозмездные поступления.

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2018 год и плановый период представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Оценка поступлений 2017 года	Прогноз на 2018 год	Отклонение прогноза 2018 года к оценке 2017 года		Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год
			в сумме	%		
Налоговые доходы всего, в том числе:	68160,8	64377,9	- 3782,9	94,4	64865,3	65641,4
Налог на доходы физических лиц	24197,6	23426,6	- 771,0	96,8	23087,1	23318,0
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4458,0	4455,0	- 3,0	99,9	4752,0	4662,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	23632,5	22161,0	- 1471,5	93,8	22227,5	22338,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7255,8	6241,7	- 1014,1	86,0	6503,9	6770,5
Единый сельскохозяйственный налог	31,9	73,8	41,9	231,3	74,2	75,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	780,0	1290,0	510,0	165,4	13434,2	1399,3
Налог на имущество организаций	6600,0	5429,8	- 1170,2	82,3	5576,4	5777,1
Государственная пошлина	1205,0	1300,0	95,0	107,9	1300,0	1300,0

В целом объем налоговых доходов на 2018 год, спрогнозирован в сумме 64377,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений текущего года на 3782,9 тыс. рублей или на 5,6% .

Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2018 - 2020 годах

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджета Подосиновского района на 2018 год составляет 23426,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений текущего года на 771,0 тыс. рублей (3,2%).

Поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, прогнозировались исходя из фонда оплаты труда в объеме 1139515,7 тыс. рублей, рассчитанного с учетом повышения с 1 января 2018 года минимального размера оплаты труда, размера ставки налога и

объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год.

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

В расчете поступлений налога на 2018 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в части бюджета района в сумме 1421,4 тыс. рублей.

В плановом периоде рост прогноза поступления налога соответствует росту прогноза по фонду оплаты труда.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год спрогнозировано в объеме 23 087,1 тыс. рублей и на 2020 год в объеме 23 318,0 тыс. рублей.

Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет района в 2018 - 2020 годах

На 2018 год прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 22 161,0 тыс. рублей со снижением к прогнозу поступлений текущего года на 1471,5 тыс. рублей или 6,2%.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2016 года. При прогнозе учитывались применение коэффициента роста показателя «оборот малых предприятий», рассчитанный Министерством финансов Кировской области в размере 1,0449 и дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 1111,4 тыс. рублей.

В плановом периоде прогнозируется увеличение поступлений от налога в 2019г. на 0,3%, в 2020г. на 0,5% по сравнению с предыдущим годом.

Доходы от поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет района в 2018-2020 годах.

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход на 2018 год составил 6241,7 тыс. рублей, что ниже оценки поступления текущего года на 1014,1 тыс. рублей, или на 14%. В расчете прогноза по налогу учтен индекс роста потребительских цен на очередной финансовый год 1,044 и сумма начисленного единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет, по данным информационного ресурса, формируемого по приказу Министерства финансов РФ № 65н и учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 18,5 тыс. рублей.

На 2019 год доходы по налогу на вмененный доход спрогнозированы в объеме 6 6503,9 тыс. рублей с ростом к 2018 году на 4,2%, на 2020 год в объеме 6 770,5 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 4,1%.

Доходы от поступлений налога на имущество организаций в 2018- 2020 годах

На 2018 год с учетом роста остаточной балансовой стоимости основных фондов в целом по району с коэффициентом 1,040 к уровню 2016 года поступления налога на имущество организаций спрогнозированы в сумме 5429,8 тыс. рублей, или со снижением к оценке поступлений текущего года на 1170,2 тыс. рублей (на 17,7%).

Плановый объем налога на имущество организаций на 2019 и 2020 годы составляет 5576,4 тыс. рублей и 5777,1 тыс. рублей соответственно.

При прогнозе исключены суммы начисленного налога по предприятиям, находящимся в стадии банкротства и (или) ликвидации, за отчетный финансовый год по данным налоговых органов в сумме 20,7 тыс. рублей. Одновременно учтена сумма снижения налога на 2018 год за счет изменения налоговых преференций 77,3 тыс. рублей и учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 1709,8. рублей (342,0 тыс. рублей в части бюджета района).

Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2018 год составляет 4455,0 тыс. рублей. Снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 3,0 тыс. рублей, или на 0,1%.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозировались исходя из установленных ставок по видам нефтепродуктов и с учетом их запланированного увеличения по автомобильному бензину и

дизельному топливу с 01 января 2018 года и с 01 июля 2018 года на 50 копеек в расчете на 1 литр нефтепродуктов. При прогнозировании поступлений также учтены планируемые изменения нормативов их отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации на предстоящий бюджетный цикл, в том числе снижения размера норматива на 2018 год с 61,7% до 57,1%, установление нормативов на 2019 и 2020 годы в размерах 58,1% и 58,2% соответственно.

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, рассчитан исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения и норматива распределения, установленного для Подосиновского района.

Объем неналоговых доходов на 2018 год спрогнозирован в сумме 18 585,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1638,0 тыс. рублей, или на 8,1 %.

Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2018 год и плановый период представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Оценка поступлений 2017 года	Прогноз на 2018 год	Отклонение прогноза 2018 года к оценке 2017 года		Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год
			в сумме	%		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	20223,7	18585,7	- 1638,0	91,9	18249,4	18264,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	0	0	0	0	0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	2605,8	2956,1	350,3	113,4	3005,8	3057,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1266,4	384,8	- 881,6	30,4	384,8	384,8
Доходы от реализации имущества	1033,5	634,0	- 399,5	61,3	247,0	208,0
Доходы от продажи земельных участков	227,1	21,0	- 206,1	9,2	21,0	21,0
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	13983,9	14190,0	206,1	101,5	14191,0	14193,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1107,0	399,8	- 707,2	36,1	399,8	399,8

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов. По неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, количественные показатели (оказание услуг, административные поводы), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета района сформирован муниципальный дорожный фонд Подосиновского района.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского района на 2018 год, приведены в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Сумма
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	4455,0
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29050,0
ИТОГО:	33505,0

Безвозмездные поступления

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2017 год	Прогноз на 2018 год
Безвозмездные поступления, всего	244969,0	202520,4
в том числе:		
Дотации, из них:	38900,0	37113,0

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	38900,0	37113,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	100689,3	77911,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	104483,9	87155,4
Иные межбюджетные трансферты	395,4	340,4
Прочие безвозмездные поступления	503,5	

На плановый период безвозмездные поступления планируются в сумме на 2019 год – 187434,7 тыс. рублей и на 2020 год – 184988,0 тыс. рублей.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с перечнем муниципальных услуг и муниципальными заданиями по их предоставлению, а также с применением программно-целевого метода планирования.

Расходы на теплоэнергоресурсы предусмотрены исходя из фактических затрат 2016 года, тарифов и прогнозируемого их роста по данным РСТ.

Расходы на коммунальные услуги, расходы на выплату заработной платы – на 12 месяцев.

Объём расходов бюджета района на 2018 год предусматривается в сумме 288700,0 тыс. рублей, на 44 261,2 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2017 года и меньше на 15 164,3 тыс. рублей первоначального плана расходов 2017 года. На 2019 год объём расходов составит 278549,4 тыс. рублей и на 2020 год 276893,4 тыс. рублей.

Как и в текущем году, бюджет района на предстоящий период является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 11 муниципальных программ. Паспорта муниципальных программ Подосиновского района предоставлены одновременно с проектом решения районной Думы о бюджете района.

Муниципальная программа	Первоначальный план 2017г	Прогноз 2018	Прогноз 2019	Прогноз 2020
Развитие образования	182063,1	155630,24	151548,29	148334,09
Развитие культуры	25767,2	29555,55	28290,88	27909,88
Развитие спорта и молодежной политики	65,0	65,0	65,0	65,0

Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	8905,6	6397,08	5784,31	4530,23
Развитие транспортной системы	32516,0	34305,0	32193,0	32103,9
Развитие агропромышленного комплекса	1323,5	1287,67	1277,97	1264,85
Управление муниципальным имуществом	900,0	836,78	836,78	836,78
Развитие муниципального управления	26848,7	27800,07	26352,07	25775,07
Профилактика правонарушений и преступлений	536,0	536,0	536,0	536,0
Охрана окружающей среды, воспроизводства и использования природных ресурсов	200,0	200,0	200,0	200,0
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	24425,6	32086,61	31465,1	35337,6

Структура расходов бюджета района на 2018-2020 годы

тыс. рублей

РАСХОДЫ	Раздел	Ожидаемое исполнение 2017 год	2018 год		2019 год		2020 год	
			сумма	% к общему объему расходов	сумма	% к общему объему расходов	сумма	% к общему объему расходов
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	332961,2	288700,0	100	278549,4	100	276893,4	100
Общегосударственные вопросы	01	36432,9	36481,7	12,6	38976,5	14,0	42278,0	15,3
Национальная оборона	02	689,7	741,3	0,2	749,7	0,3	775,8	0,3

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1106,0	10667,0	0,4	1066,0	0,4	1066,0	0,4
Национальная экономика	04	44184,5	34895,7	12,1	32774,0	11,8	32671,7	11,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	8637,0	33505,0	11,6	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	200,0	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1
Образование	07	172832,4	145098,0	50,3	140469,6	50,4	136932,4	49,4
Культура	08	21927,9	22072,0	7,6	21012,8	7,5	20612,8	7,4
Социальная политика	10	24481,6	22705,5	7,9	22422,7	8,0	21510,6	7,8
Физическая культура и спорт	11	25,0	25,0	0	25,0	0	25,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2150,0	2000,0	0,7	2000,0	0,7	2000,0	0,7
Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований	14	20294,2	21568,5	7,5	18853,1	6,8	18821,1	6,8

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Общий объем расходов по разделу предусмотрен на 2018 год в сумме 36 481,7 тыс. рублей (приложение 7 к решению), на 2019 год в сумме 38976,55 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 42277,95 тыс. рублей (приложение 17 к решению).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках семи муниципальных программ Подосиновского района: «Развитие образования», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие агропромышленного комплекса», «Развитие муниципального управления», «Профилактика правонарушений и преступлений», «Управление муниципальным имуществом».

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области. При определении расходов на управление учтены основные подходы формирования бюджета, предусмотренные для муниципальных учреждений, кроме расходов на заработную плату. Индексация фондов оплаты труда органов местного самоуправления на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не предусмотрена.

Бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления (без учета средств переданных из областного бюджета) запланированы на 2018 год в сумме 27 389,4 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

Расходы будут осуществляться в рамках шести муниципальных программ.

По данному разделу предусмотрены:

- ассигнования на содержание специалистов по опеке и попечительству, по созданию комиссий по делам несовершеннолетних, по поддержке сельскохозяйственного производства (на выполнение управленческих функций) за счет средств областного бюджета;

- средства резервного фонда Администрации Подосиновского района на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на территории района;

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Подосиновского района» и на осуществление исполнения функций органов местного самоуправления

- расходы на выполнение отдельных государственных полномочий по созданию и деятельности административных комиссий в городских поселениях района;

- на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом;

- ассигнования на выполнение отдельных государственных полномочий по созданию и деятельности в муниципальном образовании административной комиссии; на выполнение отдельных государственных полномочий по хранению и комплектованию муниципальных архивов.

По разделу «**Национальная оборона**» общий объем расходов на 2018 год запланирован в сумме 741,3 тыс. рублей, на 2019 год – 749,7 тыс. рублей, на 2020 год – 775,8 тыс. рублей. В данном подразделе предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Планируемые расходы на социальную политику занимают в структуре расходов 2018 года 7,9%. Общий объем расходов по разделу составляет на 2018

год – 22705,5 тыс. рублей, на 2019 год – 22422,71 тыс. рублей, на 2020 год – 21510,63 тыс. рублей.

Данный раздел будет финансироваться в рамках следующих муниципальных программ: «Развитие муниципального управления», «Развитие культуры», «Развитие образования», «Развитие гражданского общества социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций».

тыс. рублей

РАСХОДЫ	Уточнен- ный план 2017 года	2018 год		2019 год		2020 год	
		сумма	% к 2017 году	сумма	% к 2018 году	сумма	% к 2019 году
Итого по разделу	24481,6	22705,5	90,3	22422,71	98,7	21510,63	95,9
в том числе:							
Пенсионное обеспечение	985,7	500,0	50,7	500,0	100,0	500,0	100,0
Социальное обеспечение населения	9053,5	7880,0	87,0	8221,0	104,3	8563,0	104,2
Охрана семьи и детства	14442,4	14325,5	99,2	13701,71	95,5	12447,63	90,8

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» общий объем расходов составляет на 2018 год – 1066,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1066,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1066,0 тыс. рублей.

В данном подразделе учтены расходы на содержание Единой дежурно диспетчерской службы (ЕДДС), зарплата сотрудников с начислениями, расходы на приобретение оборудования.

По разделу «**Национальная экономика**» общий объем расходов на 2018 год запланирован в объеме 34895,7 тыс. рублей, на 2019 год – 32773,97 тыс. рублей, на 2020 год – 32671,75 тыс. рублей.

Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальных программ: «Развитие агропромышленного комплекса» и «Развитие транспортной системы».

РАСХОДЫ	Прогноз 2018 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	34895,7
в том числе:	
Сельское хозяйство и рыболовство	590,7

Транспорт	800,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	33505,0

По разделу сельское хозяйство и рыболовство предусмотрены средства субвенции местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий области по поддержке сельскохозяйственного производства, за исключением реализации мероприятий, предусмотренных федеральными целевыми программами.

По разделу «транспорт» отражены расходы на предоставление субсидий организациям автомобильного транспорта, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом на пригородных и внутримunicipальных маршрутах, в целях создания условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального района на компенсацию части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров на транспорте общего пользования в пригородных и внутримunicipальных маршрутах.

По строке «дорожные фонды» отражена сумма дорожного фонда Подосиновского района.

Общий объем расходов по разделу «охрана окружающей среды» планируется в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы будут финансироваться в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов».

Наибольший удельный вес в 50,3 % в структуре расходов 2018 года занимают планируемые **расходы на образование**.

Общий объем расходов по разделу на 2018 год запланирован в сумме 145098,0 тыс. рублей, на 2019 год – 140469,6 тыс. рублей, на 2020 год – 136932,4 тыс. рублей.

РАСХОДЫ	Уточнен- ный план 2017 года	2018 год		2019 год		2020 год	
		сумма	% к 2017 году	сумма	% к 2018 году	сумма	% к 2019 году
Итого по разделу	172832,4	145098,0	83,9	140469,6	96,8	136932,4	97,5
в том числе:							
Дошкольное образование	52432,7	53134,5	101,3	51134,41	96,2	48160,21	94,2
Общее образование	90170,6	62554,2	69,4	60472,23	96,7	59909,23	99,1
Дополнительное образование детей	22021,3	22103,1	100,3	21556,71	97,5	21556,71	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	838,4	567,3	67,7	567,3	100,0	567,3	100,0

Другие вопросы в области образования	7369,4	6738,9	91,4	6738,9	100,0	6738,9	100,0
--------------------------------------	--------	--------	------	--------	-------	--------	-------

Общий объем расходов по разделу «**культура и кинематография**» составил на 2018 год – 22072,0 тыс. рублей, на 2019 год – 21012,77 тыс. рублей, на 2020 год – 20612,77 тыс. рублей.

В данном разделе учтены расходы на выполнение функций 4 муниципальных казенных учреждений на оказание муниципальных услуг в сфере культуры физическим и юридическим лицам.

Общий объем расходов по разделу «**физическая культура и спорт**» составляют на 2018 год – 25,0 тыс. рублей, на 2019 год – 25,0 тыс. рублей, на 2020 год – 25,0 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Подосиновском районе Кировской области» и предусматривают финансирование на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий (соревнований, фестивалей, спартакиад).

Расходы по разделу «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» на 2018 предусмотрены в размере 2000,0 тыс. рублей, 2019 и 2020 годы предусмотрены в размере 2000,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» и не превышают установленного ст. 111 БК РФ предельного объема расходов.

Расходы по разделу «**межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» составили на 2018 год – 21568,6 тыс. рублей, на 2019 год – 18853,1 тыс. рублей, на 2020 год – 18821,1 тыс. рублей.

Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

РАСХОДЫ	Уточнен- ный план 2017 года	2018 год		2019 год		2020 год	
		сумма	% к 2017 году	сумма	% к 2018 году	сумма	% к 2019 году
Итого по разделу	20294,2	21568,6	106,2	18853,1	87,4	18821,1	99,8
в том числе:							

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	8451,0	8416,0	99,6	8384,0	99,6	8352,0	99,6
Иные дотации	9876,2	8000,0	81,0	8000,0	100,0	8000,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1967,0	5152,6	262,0	2469,1	48,4	2469,1	100,0

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности между муниципальными образованиями района распределена в соответствии с Решением районной Думы № 37/243 от 25.10.2013 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Подосиновском районе».

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

Дефицит бюджета планируется в пределах остатка средств бюджета на расчетном счете в 2018 году в объеме 3216,0 тыс. рублей, в 2019 году в объеме 8000,0 тыс. рублей, в 2020 году в объеме 8000,0 тыс. рублей. Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается. Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Запланировано погашение ранее привлеченного 3-летнего областного бюджетного кредита, срок погашения которого приходится на 2018 год.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2018 году и плановом периоде 2019 – 2020 г.г. планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, срок исполнения которых приходится на 2018 – 2020 годы.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Прогноз динамики муниципального долга бюджета района представлен в следующей таблице:

Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом	Оценка 2017 год	тыс. рублей		
		Прогноз		
		На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021
Кредиты кредитных организаций	26649,0	26649,0	26649,0	26649,0

Бюджетные кредиты	3300,0	0	0	0
ИТОГО - муниципальный долг (верхний предел)	29949,0	26649,0	26649,0	26649,0
Долговая нагрузка бюджета района, в % к доходам бюджета района без учёта безвозмездных перечислений	33,8	32,1	32,1	31,8

Предельный объём муниципального долга на 2018 год составит - 35049,0 тыс. рублей, на 2019 год – 31649,0 тыс. рублей, на 2020 год – 31649,0 тыс. рублей.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета района в 2018-2020 годах муниципальные гарантии Подосиновского района предоставляться не будут.

ВЫВОДЫ

Параметры проекта решения «О бюджете Подосиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проект решения «О бюджете Подосиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» может быть принят.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии:



С.П. Сеницын