**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект районного бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.**

**с. Репьевка «14» декабря 2017г.**

Рассмотрение и утверждение проекта бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области (далее по тексту проект бюджета), проводилось в соответствии с БК РФ и Положением «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе», утвержденным решением Совета народных депутатов района от 22.02.2008г. №237 (в ред. от 25.09.2013г. №96). С 2009 года в отношении бюджета Репьевского муниципального района применяются дополнительные меры, установленные п.4, ст.136 БК РФ, а также Постановлением администрации Воронежской области №154 от 27.02.2008г.

Проект бюджета на 2018 год утвержден постановлением администрации Репьевского муниципального района от 14.11.2017г. №351 «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов». Составление проекта бюджета основывалось на прогнозе социально-экономического развития Репьевского муниципального района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в Постановлении «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены: основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально-экономического развития, пояснительная записка к проекту бюджета, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, верхний предел муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований.

Налоговая политика Репьевского муниципального района направлена на сохранение и дальнейшее расширение налогооблагаемой базы. Для этого планируется проведение работы по привлечению инвестиций, сокращению недоимки по платежам в бюджет, мероприятия в отношении недвижимого имущества физических лиц, а также муниципального имущества, легализации заработной платы, повышения качества налогового администрирования, проведение информационной работы среди населения, направленной на повышение собираемости налогов.

Бюджетной политикой Репьевского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы определены цели и задачи. В основных целях бюджетной политики указаны условия и подходы при формировании бюджета, а также необходимое обеспечение прозрачности, стабильности и устойчивости бюджетной системы Репьевского муниципального района. Определены задачи дляэффективного исполнения принятых обязательств, в ближайшие три года. Бюджетная политика в период 2018-2020годов будет реализовываться на основе бюджетных принципов.

|  |
| --- |
|  Прогноз социально-экономического развития Репьевского муниципального района Воронежской области на период до 2020г. подготовлен отделом по экономике, управлению муниципальным имуществом администрации Репьевского муниципального района. Объем инвестиций в основной капитал по предприятиям и организациям Репьевского муниципального района на 2017 год прогнозируется на уровне 74% к предыдущему году. Снижение связано с окончанием строительства водозабора в с.Репьевка. С 2018 года наблюдается стабилизация в 2018 году (79%) в 2019-2020 годах Прогноз закрепляет тенденции роста инвестиций в экономику района. Утверждена стратегия социально-экономического развития района,реализуются новые инвестиционные проекты. В целях улучшения «инвестиционного климата» проведена работа по формированию инвестиционо-привлекательных земельных участков, предлагаемых для размещения производства в аграрном секторе и промышленном производстве. Сформировано 9 инвестиционных площадок с соответствующей инфраструктурой. Район имеет статус «с особой системой государственной поддержки», что дает району и инвесторам дополнительные льготы по налогам, а также определенные приоритеты при распределении денежных средств из областного бюджета. На период 2018-2020 годы поданы бюджетные заявки на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности. По Прогнозу общий объем инвестиций в основной капитал по территории района составит в 2018г. – 466,9 млн. рублей 9темп роста к уровню 2017 года – 102,1%), в 2019 году – 496,3 млн. рублей (темп роста к уровню 2018 года – 101,8%), в 2020 году – 523,8 млн. рублей (темп роста к уровню 2019 года – 101,4%). В 2018-2020 годах в Репьевском муниципальном районе прогнозируется среднегодовые темпы прироста производства сельхозпродукции на уровне 1,1%. Увеличение планируется обеспечить за счет увеличения урожайности сельскохозяйственных культур, а также за счет увеличения поголовья скота.На территории муниципального района реализуется инвестиционный проект в сфере отрасли животноводства «Строительство животноводческого комплекса по откорму и выращиванию молодняка КРС на 2100 голов» В ООО «Истобное». В прогнозном периоде динамику развития промышленности в районе будут определять ООО РУК «Репьевская», относящаяся к виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений», ООО «Тепловое и гостиничное хозяйство», по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» и ООО «Синтез-Ойл» по виду деятельности «производство рафинированных растительных масел и их фракций». В 2018-2020 годах наблюдается рост инвестиционной деятельности с участием малых предприятий, что позволит привлечь новые инвестиции в экономику района, а также увеличить объемы производства товаров, работ и услуг, создать новые рабочие места. Создание новых производств, повышение уровня оплаты труда в бюджетном секторе экономики и предполагаемое замедление инфляции окажут влияние на ежегодный рост реальных денежных доходов населения Репьевского муниципального района. Рост доходов населения, в свою очередь, позволяет прогнозировать среднегодовой темп роста оборота розничной торговли в размере 104%. |

 Постановлением администрации Репьевского муниципального района №351 от 14.11.2017г. утверждены основные характеристики бюджета:

На 2018 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 262017,1тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 264440,8тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит составил 2423,7тыс. рублей или 4,6%годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2019 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 203630,5тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 206423,5тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5161 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение);

- прогнозируемый дефицит составил 2793тыс. рублей или 4,9% годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2020 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 217755,3тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 220737,3тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 11037 тыс. рублей общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение);

- прогнозируемый дефицит составит 2982 тыс. рублей или 5%годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 В приложении №1 к проекту бюджета утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, которые предусматривают бюджетные кредиты, а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.Следует отметить, что в 2018и 2019-2020 годах планируется только погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы.Состав источников финансирования дефицита соответствует ст. 96 БК РФ.

 Доходная база бюджета района на 2018 год и плановый период 2019-2020гг. формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством. Анализ доходной части представлен в виде диаграммы №5:

Диаграмма№5Анализ доходов(млн. руб)

Из показателей мы видим, что собственные доходы имеют небольшую положительную динамику. Объемы безвозмездных поступлений в 2019 году сократятся на 61933,6 тыс. рублей за счетсокращения поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 47725,6 тыс. рублей и отсутствия поступлений из бюджетов сельских поселений. В 2020 году по сравнению с 2019 годом прогнозируется увеличение поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 10341,8 тыс. рублей, что в динамике дает незначительный рост. Поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений в 2020 году не запланировано. В структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится в 2018 году 20%, в 2019 году 27,4%, в 2020 году 27,3% удельный вес безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составит соответственно 80%, 72,6%, 72,7%. Общий объем собственных доходов на 2018 год прогнозируется с ростом к уровню прошлого года 103,2%.Структура собственных доходов представлена в таблице №5.

Диаграмма№6 Структура собственных доходов

Из диаграммы №6 «Структура собственных доходов» видно, что планирование доходной части проводилось с устойчивым ростом.Налоговые доходы в структуре собственных доходов за 2018 год составляют 87% (45694 тыс. рублей). Неналоговые доходы составят 13% (6632 тыс. рублей).Прогнозируемые поступления в 2019 году налоговых доходов составит 49097 тыс. рублей (88% в структуре собственных доходов), неналоговые 6776 тыс. рублей (12% в структуре собственных доходов). В 2020 году налоговые поступления планируются в сумме 52726 тыс. рублей (88% в структуре собственных доходов), неналоговые поступления в сумме 6930 тыс. рублей (12% в структуре собственных доходов).

Собственные доходыпредставлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| сумма | %, от общей суммы собств. доходов | сумма | % от общей суммы собств. доходов | сумма | % от общей суммы собств. доходов |
| Налоги на прибыль, доходы | 33529 | 64 | 36089 | 65 | 38857 | 65 |
| Налоги на товары | 7565 | 14,5 | 8235 | 14,5 | 8912 | 15,2 |
| Налоги на совокупный доход | 4115 | 8 | 4273 | 7 | 4437 | 7 |
| Доходы от использования имущества | 2854 | 5 | 2862 | 5 | 2870 | 5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 197 | 0,3 | 204 | 0,3 | 212 | 0,3 |
| Доходы от продажи активов | 140 | 0,3 | 135 | 0,3 | 130 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 855 | 2 | 890 | 2 | 925 | 2 |
| Доходы от платных услуг | 915 | 1,7 | 950 | 1 | 991 | 1 |
| Прочие неналоговые доходы | 1671 | 3,2 | 1735 | 3,2 | 1802 | 3,2 |

Основная часть собственных доходов приходится на поступления от налогов на прибыль, доходы (64%, 65%, 65%), налогов на товары (14,5%, 14,5%, 15,2%), налогов на совокупный доход (8%, 7%, 7%), доходов от использования имущества (5%, 5%, 5%), прочих неналоговых доходов (3,2%, 3,2%, 3,2%).Незначительную долю доходов составляют доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба (2%, 2%, 2%), доходов от оказания платных услуг (1,7%, 1%, 1%) государственной пошлины (1%, 1%, 1%), платежей при пользовании природными ресурсами (0,3%, 03%, 0,3%), доходов от продажи активов (0,3% 0,3%, 0,3%).

Таблица Сравнительная диаграмма собственных доходов бюджета Репьевского района

Из таблицы видно, что по сравнению с 2017 годом, наблюдается рост по доходам от налогов на прибыль сумме 3046 тыс. рублей, по налогам на товары на 736 тыс. рублей. Наряду с увеличением по вышеперечисленным доходам наблюдается значительное снижение доходов по неналоговым доходам на 2000 тыс. рублей (за счет снижения поступлений от оказания платных услуг, смены статуса образовательных учреждений (Репьевская СОШ, Краснолипьевская СОШ, Новосолдатская ООШ) с казенного на бюджетный).

В 2018 году планируются безвозмездные поступления 209691,1 тыс. рублей, в 2019 году – 147757,5 тыс. рублей, в 2020 году – 158099,3 тыс. рублей.Межбюджетные трансферты планируется на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации на сбалансированность бюджетов, субсидии на поддержку отрасли культуры, прочие субсидии, субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, прочие субвенции, иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, а также прочие межбюджетные трансферты.

Расходы бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019-2020гг. будут ориентированы на улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем и повышение качества муниципальных услуг. Формирование расходов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами на основании реестра расходных обязательств.

Сравнительный анализ структуры расходов

Общая сумма запланированных расходов на 2018 год составила264440,8 тыс. рублей, на 2019 год – 206423,5 тыс. рублей, на 2020 год – 220737,3 тыс. рублей. Из анализа структуры расходов на 2018 год и плановый период 2019-2020гг. видно, что по сравнению с 2017 годом значительно увеличились расходыпо разделу ЖКХ, увеличение составило 453 тыс. рублей (за счет планируемого текущего ремонта теплотрассы). По разделу «национальная экономика увеличение составило 1128,9 тыс. рублей. В данном разделе учитываются расходы по содержанию МКУ ЦП АПК, в котором предусматривается увеличение социально-значимых расходов. Также планируется увеличение расходов дорожного фонда. По разделу «культура» увеличение составило 12628,1 тыс. рублей. Увеличение расходов объясняется планируемым исполнением Указа Президента РФ от 07.05.2012года №597, от 01.06.2012 года №761, а также индексацией заработной платы на 4%. По разделу «образование» увеличение составило 4224,6 тыс. рублей. По разделу «физическая культура» увеличение составило 167,5 тыс. рублей. Расходные обязательства в данной сфере определяются МП «Развитие физической культуры и спорта» от 16.01.2014г. №17. В 2018 году планируется снижение нагрузки на бюджет Репьевского муниципального района по разделу «обслуживание муниципального долга» на 200 тыс. рублей. В указанном периоде планируется только погашение кредитных обязательств. В разделе «межбюджетные трансферты»учитываются расходы на предоставление дотаций по сбалансированности бюджетов поселений, также учитывается районный фонд финансовой поддержки поселений. Порядок определения объема районного фонда финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района регулируется Законом ВО от 07.12.2006г. №108-ОЗ, а также законом ВО от 17.11.2005г. №68-ОЗ. Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района в 2018 году равен 4% собственных доходов без учета поступлений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, в 2019 году – 4% собственных доходов без учета поступлений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, в 2020 году – 3,8% собственных доходов без учета поступлений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, определен в соответствии с Методикой расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района. В разделе «социальная политика» по сравнению с 2017 годом прослеживается уменьшение расходов. Динамика расходов по данному направлению представлена в виде диаграммы.

Раздел «общегосударственные расходы» представлены расходами на содержание ксп Репьевского муниципального района, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, обеспечение деятельности финансовых органов, создание резервных фондов, другие обязательства государства. Структура раздела «общегосударственные вопросы» представлена в диаграмме

В состав подраздела «другие общегосударственные вопросы» входят расходы по содержанию МКУ «Управление делами». Расходные обязательства определены постановлением администрации Репьевского муниципального района от 15.01.2014 года № 5. Расходная часть сформирована в режиме оптимизации, что предполагает снижение финансовой нагрузки по дополнительным расходам в отношении муниципального долга, первоочередных расходов.

Бюджет Репьевского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг., является социально-ориентированным.

Верхний предел муниципального долга бюджета на 01.01.2019г. установлен в сумме 1249,8 тыс. рублей, на 01.01.2020 года - 0 тыс. рублей, на 01.01.2021 года – 0 тыс. рублей. Данный показатель, является расчетным, что соответствует п.6, ст.107 БК РФ.Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год составит 100 тыс. рублей, на 2019 год - 100тыс. рублей, на 2020 год – 0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга установлен на 2018 год - 26163 тыс. рублей, на 2019 год – 27936,5 тыс. рублей, на 2020 год – 29828 тыс. рублей. Размер предельного объема муниципального долга соответствует установленной норме п.3, ст.107 БК РФ.

 В составе расходов на общегосударственные вопросы включены расходы на формирование резервного фонда в сумме 4757,4тыс. рублей или 1,8% общего объема расходов бюджета района, что соответствует п.3, ст.81 БК РФ. Расходование средств резервного фонда предусмотрено Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Репьевского муниципального района» №156 от 25.05.2012г.

 В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ, утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год в сумме 6097,4 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 7920,6 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 8211,8 тыс. рублей.

 С 01.01.2017 года на основании Закона Воронежской области от 01.06.2016. №81-ОЗ полномочия по созданию дорожного фонда переданы на уровень муниципального района. Дорожный фонд на 2018 год создан в размере 7565 тыс. рублей, что соответствует сумме поступлений от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин. В 2019-2020гг. дорожный фонд планируется в сумме 8235 тыс. рублей и 8912 тыс. рублей, что также соответствуетсуммам поступлений от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин. Формирование дорожного фонда на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. соответствует п. 5, ст.179.4 БК РФ.

 Муниципальные целевые программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района. В соответствии со ст. 179 Постановлением администрации Репьевского муниципального района от 30.10.2013г. №297, утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Репьевского муниципального района. Также распоряжением администрации Репьевского муниципального района от 24.09.2015г. №180-р, утвержден Перечень муниципальных программ. В соответствии с приложением №8, №9 утверждено распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам). Показатели бюджета по расходам соответствует показателям финансового обеспечения программных мероприятий.Ассигнования распределены по двенадцати из муниципальным программ. При составлении проекта бюджета применялся программно-целевой метод организации деятельности. Все вышеперечисленное свидетельствует о соблюдении ст. 179 БК РФ.

 В 2018 году муниципальные гарантии муниципального района не предоставляются.

 Структура и содержание представленного проекта бюджета в основном соответствует Бюджетному Кодексу РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню определенному ст. 184.1 – 184.2 БК РФ.

Бюджет Репьевского муниципального района Воронежской области в целом соответствует Бюджетному Кодексу РФ и Положению «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе». Контрольно-счетная палата Репьевского муниципального района не усматривает причин для его отклонения.

Инспектор

контрольно-счетной палаты

Репьевского муниципального района С.В. Акульшина