

# Контрольно-счетная комиссия Барятинского района

15 декабря 2017 г.

14/17з

## Заключение на проект решения Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

### 1. Общие положения

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составлено Контрольно – счетной комиссией Барятинского района на основании:

ст. 157 Бюджетного Кодекса РФ;

ст.ст. 9 и 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального района «Барятинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 15.10.2013 года №188 (с изм.);

Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Барятинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 30.09.2014 года №235 (в ред.),

Экспертиза проекта местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов проведена в целях определения достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Первоначальный проект бюджета предоставлен в Совет депутатов муниципального района «Барятинский район» 14.11.2017 года (исх. Управы №1086/01-20/17, входящий СД №165 от 15.11.2017), что соответствует требованиям п. 1 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Барятинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» №235 от 30.09.2014. 11.12.2017 года представлен измененный проект бюджета. Проект местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов обсужден на заседании Совета Управы 01.12.2017 года.

Согласно ст. 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Барятинский район», в целях обеспечения гласности бюджетного процесса, проект бюджета размещен на официальном сайте Управы муниципального района «Барятинский район» в сети Интернет (<http://baryatino40.ru>), информация о публичных слушаниях опубликована в газете Барятинского района Калужской области «Сельские Зори» 08.12.2017 №97-98 (9503-9504). Публичные слушания по проекту бюджета в соответствии с решением Совета №95 от 30.11.2017 прошли 15.12.2017 года. По итогам обсуждения участники публичных слушаний одобрили проект бюджета и рекомендовали Совету депутатов утвердить его с учетом высказанных замечаний и предложений.

Проект решения Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» прошел согласование в Министерстве финансов Калужской области.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета района, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 4, ч. 1 ст. 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Барятинский район».

Состав показателей, включенных в проект решения о бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов, соответствует статье 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Барятинский район».

Цифровые показатели, указанные в проекте решения, соответствуют данным приложений к проекту решения.

Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района «Барятинский район» в 2017 году предоставлено.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением Управы муниципального района «Барятинский район» от 06.10.2016 года №516.

Сценарные условия формирования проекта местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов одобрены постановлением Управы муниципального района «Барятинский район» от 06.10.2017 года №517.

Итоги социально-экономического развития муниципального района «Барятинский район» за 9 месяцев 2017 года утверждены постановлением Управы муниципального района «Барятинский район» от 15.11.2017 года №593.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Барятинского района на 2018-2020 годы одобрены постановлением Управы муниципального района «Барятинский район» от 16.11.2017 года № 596.

Условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) в составе основных характеристик местного бюджета на 2018 - 2020 годы не предусматриваются в связи с приостановлением Федеральным законом от 29.07.2017 N 262-ФЗ до 1 января 2018 года действия абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Нормативная величина резервного фонда Управы муниципального района «Барятинский район» в сумме 100,0 тыс.руб. не превышает ограничений, определенных ст.81 БК РФ и п. 1.2. Положения о порядке расходования средств Резервного фонда Управы муниципального района «Барятинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» № 144 от 21.12.2004 года и Постановлением руководителя Управы муниципального района "Барятинский район" N 227а от 13.10.2005 "Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда муниципального района "Барятинский район" (не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

*(Справочно: Положение о порядке расходования средств Резервного фонда Управы муниципального района «Барятинский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» № 144 от 21.12.2004 года, фактически утратило силу в связи с изданием Постановления руководителя Управы муниципального района "Барятинский район" N 227а от 13.10.2005, которым утверждено новое Положение о порядке расходования средств резервного фонда Управы муниципального района "Барятинский район". Однако в настоящее время существуют оба нормативных акта.)*

## 2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

В соответствии со статьей 173 Бюджетного Кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Формирование бюджета района осуществлялось в соответствии со сценарными условиями формирования проекта местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом данных прогноза социально-экономического развития Барятинского района на 2018-2020 годы и основными положениями бюджетной и налоговой политики района.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Барятинского района на 2018-2020 годы, используемого при составлении проекта бюджета муниципального района «Барятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов приведены в таблице 1:

Таблица 1.

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	2016, отчет	2017, оценка	2018	2019	2020
1	Численность населения на конец года	Тыс.чел.	6,101	6,100	6,050	6,040	6,030
2	Численность работающих в среднегодовом исчислении, всего	Тыс.чел.	1,200	1,210	1,215	1,215	1,210
3	Фонд оплаты труда, всего	Тыс.руб.	248585	262009	280088	297173	313815
	Рост к предыдущему году	%	105,5	105,4	106,9	106,1	105,6
4	Прибыль до налогообложения прибыльных организаций по данным бухгалтерского учета всего по полному кругу организаций	Млн.руб.	8,3	8,8	9,7	10,4	11,1
5	Увеличение полной учетной стоимости основных фондов за счет создания новой стоимости по коммерческим организациям	Тыс.руб.	4311	1000	3900	3700	3500

...и другие.

## 3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального района «Барятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

В основу формирования бюджета района на среднесрочную перспективу положены цели, определенные основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального района «Барятинский район». Бюджетная и налоговая политика района определяет основные ориентиры и подходы к формированию бюджета на трехлетний период и направлена на создание оптимального соотношения между расходными обязательствами и доходными источниками местного бюджета, адресное решение социальных проблем, повышение качества муниципальных услуг, достижение конкретных общественно значимых результатов.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определены:



- Разработка и утверждение бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства, определения приоритетов бюджетных расходов, направленных на повышение уровня и качества жизни жителей района;

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района как базового принципа ответственной бюджетной политики;

- бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала;

- безусловное исполнение всех обязательств государства и выполнение задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, с учетом оптимизации расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- формирование «программного бюджета» в увязке с целями государственной политики;

- прямое вовлечение населения в решение приоритетных социальных проблем местного уровня;

- повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.

Формирование доходов и расходов бюджета на 2018 год произведено в соответствии со ст.ст. 20, 21, 23, 23.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета района 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов:

общий объем доходов местного бюджета на 2018 год в сумме 247 379 840,64 рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 195 595 101,64 рублей;

общий объем расходов местного бюджета на 2018 год в сумме 242 943 870,83 рубля;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Барятинского района в сумме 6 200 000 рублей;

нормативную величину резервного фонда Управы муниципального района «Барятинский район» в сумме 100 000 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Барятинский район» на 1 января 2019 года в сумме 11 469 169,50 рублей;

предельный объем муниципального долга муниципального района «Барятинский район» в сумме 11 469 169,50 рублей.

Профицит местного бюджета 4 435 969,81 рублей.

На 2019-2020 годы бюджет района планируется сбалансированным. Основные характеристики бюджета района на этот период на 23,1 - 22,7 млн. руб. соответственно меньше характеристик бюджета на 2018 год, в том числе планируется сокращение объемов безвозмездных поступлений на 27,5-28,0 млн.руб..

Предлагается установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются в порядке, установленном Управой муниципального района «Барятинский район», на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения муниципального района «Барятинский район»; и на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Организация мероприятий в муниципальном районе по улучшению качества предоставляемых услуг общественных бань».

К утверждению предлагаются методики распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и распределения субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

бюджетам поселений.

На 2018-2020 годы в качестве критерия выравнивания финансовых возможностей сельских поселений Барятинского района предлагается установить уровень, равный 0,65.

Разработана и предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Барятинский район» на 2018-2020 годы.

Проектом решения также устанавливаются иные основания, связанные с особенностями исполнения местного бюджета, дающие право Финансовому отделу Управы муниципального района «Барятинский район» в ходе исполнения местного бюджета вносить изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в настоящее Решение.

#### **4. Доходная часть проекта бюджета Барятинского района.**

Формирование доходов бюджета производилось на основе сценарных условий формирования проекта местного бюджета с учетом показателей прогноза социально-экономического развития района и оценки поступления доходов в 2017 году.

Доходы бюджета Барятинского района предусматриваются по проекту бюджета на 2018 год в сумме 247 379 840,64 рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 195 595 101,64 рублей.

Местный бюджет на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 22.12.2016 года №66. Решением были утверждены следующие основные характеристики бюджета:

общий объем доходов местного бюджета на 2017 год в сумме 180 033 732 рубля, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 130 449 671 рубля;

общий объем расходов местного бюджета на 2017 год в сумме 180 033 732 рубля;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Барятинского района в сумме 5 823 597 рублей;

нормативную величину резервного фонда Управы муниципального района «Барятинский район» в сумме 100 000 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Барятинский район» на 1 января 2018 года в сумме 15 903 976 рублей 31 копейки;

предельный объем муниципального долга муниципального района «Барятинский район» в сумме 22 996 061 рубль.

На 2017 год бюджет района планировался сбалансированным.

На основании ст.14 данного решения Финансовым отделом Управы муниципального района «Барятинский район» в ходе исполнения местного бюджета вносились изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» №90 от 02.11.2017 внесены изменения в решение о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Внесение изменений в бюджет муниципального района на 2017 год было обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на сумму остатков средств дорожного фонда в сумме 6 686 338 руб. 96 коп. и доведенных бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в сумме 22 118 122 руб. 10 коп.

В результате внесенных изменений бюджет района стал иметь следующие основные характеристики:

общий объем доходов местного бюджета на 2017 год в сумме 202 151 854,10 рубля, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 152 567 793,10 рубля;

общий объем расходов местного бюджета на 2017 год в сумме 208 838 193,06 рубля;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Барятинского района в сумме 12 509 935,96 рублей;

нормативную величину резервного фонда Управы муниципального района «Барятинский район» в сумме 100 000 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Барятинский район» на 1 января 2018 года в сумме 15 903 976 рублей 31 копейки;

предельный объем муниципального долга муниципального района «Барятинский район» в сумме 22 996 061 рубль.

Дефицит бюджета в сумме 6 686 338,96 рублей.

Таким образом, доходы бюджет района на 2018 год вырастут по сравнению с 2017 годом на 22,4% или 45 227 986,54 рублей (а если брать для сравнения первоначально спланированный бюджет района на 2017 год, то на 67 346 108,64 руб.). Из них 43 027 308,54 рублей роста даст увеличение объема безвозмездных поступлений (а если брать для сравнения первоначально спланированный бюджет района на 2017 год, то 65 145 430,64 руб.). Соответственно на 2 200 678,00 рублей планируется рост собственных доходов (при любом варианте сравнения).

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируются в 2019 году в сумме 224,3 млн. руб., в 2020 году в сумме 224,7 млн. руб.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2018 году прогнозируются в сумме – 51,8 млн. руб., в 2019 и 2020 годах – 55,1 млн. руб. и 57,1 млн. руб. соответственно.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 21 %, или 51,8 млн.руб. (в 2016-2017 годах – 27,5 %).

Среди налоговых доходов основную долю составит НДС (68,2% от собственных доходов, 14,3% от доходов бюджета всего). В 2018 году поступление НДС планируется в сумме 35,3 млн. руб. или 108,3% к планируемому уровню 2017 года (32,6 млн.рублей). Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц на 2018 год сохранился на уровне 2017 (и 2016) года – 80%. Учитывая, что ФОТ согласно прогноза развития района вырастет на 106,9%, при прогнозировании поступление данного вида доходов заведомо завышено. В 2016 году НДС поступило 31,9 млн.руб., или 74,8% налоговых доходов, 97,2% от утвержденного годового плана, на 4,3 млн.руб. больше поступления 2015 года. За 9 месяцев 2017 года по данному виду дохода в бюджет района поступило 20 850 241,71 руб., или 64,0% от утвержденного годового плана. Исходя из вышеизложенного, следует обратить особое внимание на уровень собираемости данного вида дохода бюджета. Это будет соответствовать основному направлению бюджетной и налоговой политики района на 2018 год и плановой период 2019 и 2020 годов, а именно «применение комплекса мер, направленных на мобилизацию доходов в бюджет, в том числе по обеспечению 100-процентной собираемости региональных и местных налогов.

Несмотря на снижение в 2017 году норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 88% до 61,7% или на 26,3%, уменьшение норматива распределения на район: в 2018 году-0,2157, в 2017 году – 0,2223, в 2016 году – 0,2021, в связи с тем, что в начале текущего 2017 года вступили в силу новые акцизы на топливо, а Правительство РФ одобрило рост акцизов на бензин на 50 копеек с 1 января и с 1 июля 2018 года, в 2018 году планируется увеличение поступлений в Дорожный фонд доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных (или) карбюраторных двигателей по сравнению с 2017 годом на 376 403 рублей (составит 6 200 000,00 руб.).



Среди неналоговых доходов бюджета района основную долю составляют доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета муниципального района, которые останутся на уровне 2017 года и составят 2,2 млн.руб. Уровень собираемости данного вида доходов невысок, согласно отчета за 9 месяцев 2017 года собрано 1,5 млн. руб., или 65,5% от плана, поэтому при исполнении бюджета также стоит обратить внимание на его поступление.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, планируется получить в размере 2 090 000,00 руб., что на 50 000,00 руб. меньше плана 2017 года (исходя из оценки фактического исполнения бюджета за 2017 год).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 год планируются в размере 1 950 000,00 руб. (на 2017 год планировались в сумме 2,8 млн. руб., исполнение за 9 месяцев 2,0 млн.руб.). Поступление по данному виду доходов спрогнозировано на основании предварительного плана приватизации муниципального имущества и планируемых продаж земельных участков).

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2018 году составят 181,5 млн. руб., или 73,4 % в общем объеме доходов на 2018 год (2017 году – 124,0 млн. руб. или 68,8%).

В целом безвозмездные поступления на 2018 год прогнозируются в сумме 195,6 млн. руб. (на 43,7 млн.руб. больше уровня 2017 года), в том числе за счет средств областного бюджета 181,5 млн. руб., 9,7 млн. руб. за счет средств бюджетов сельских поселений, 4,4 млн.руб. за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджет. Следует отметить, что источники поступления прочих безвозмездных поступлений в бюджет в сумме 4,4 млн. руб. не указаны. Итоговая сумма безвозмездных поступлений в приложении №4 к проекту решения о бюджете не соответствует сумме МБТ, указанных в приложении №12 и приложении №14.

На плановый период безвозмездные поступления прогнозируются в сумме:

2019 год – 169,2 млн. руб. в том числе за счет средств областного бюджета 159,5 млн. руб. и 9,7 млн. руб. за счет средств бюджетов сельских поселений

2020 год – 167,6 млн. руб. в том числе за счет средств областного бюджета 157,9 млн. руб. и 9,7 млн. руб. за счет средств бюджетов сельских поселений.

Субвенция на расчет и предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений на 2017 год составит 13,2 млн. руб., что на 5,5 млн. руб. больше плана 2017 года.

В соответствии с соглашениями о передаче части полномочий, из бюджетов сельских поселений в бюджет муниципального района, в структуре доходов муниципального района предусмотрены средства на исполнение переданных полномочий из бюджетов сельских поселений в сумме – 9,7 млн. руб., что на 3,3 млн. руб. больше плана 2017 года (4,1% в общем объеме доходов):

- на ведение бухгалтерского учета и отчетности администраций поселений в объеме – 1,9 млн. руб. (2017 – 1,6 млн. руб.);

- на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в объеме – 7,6 млн. руб. (в 2017 г – 4,7 млн. руб.).

- на обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения в объеме – 0,1 млн. руб.

На 2018 и 2019 годы такие доходы предусмотрены ежегодно в примерно таких же объемах по тем же направлениям.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2018 году (как и в 2017 году) не запланированы вовсе, что не отвечает основному направлению бюджетной и налоговой политики района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а именно «применение комплекса мер, направленных на мобилизацию доходов в бюджет...».

### 5. Расходная часть проекта бюджета Барятинского района

Во исполнение требований бюджетного законодательства в части применения бюджетной классификации Российской Федерации, расходы бюджета муниципального района учтены в составе расходов по соответствующим отраслевым разделам и подразделам функциональной классификации.

Расходная часть бюджета муниципального района на 2018-2020 годы сформирована в рамках муниципальных программ муниципального района «Барятинский район», ведомственных целевых программ и иных мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Расходы бюджета района на 2018 год запланированы в объеме 242 943 870,83 руб., или 120,6% к уточненному плану 2017 года. Запланированные на 2019-2020 годы объемы расходов меньше на 18,6 и 18,2 млн.руб. соответственно (на 2019 год – 224,3 млн. руб., на 2020 год – 224,7 млн. руб.).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджета по годам, тыс. рублей, приведено в таблице 2:

Таблица 2.

Наименование раздела бюджета	РП	2017 год, уточненный план, руб.	Структура расходов в 2017 году, % к всего	2018 год, план, руб.	Структура расходов в 2018 году, % к всего расходам
Общегосударственные вопросы	01 00	23 120 891	11,8	28 130 484	11,6
Национальная оборона	02 00	566 237	0,2	603 355	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	2 674 587	1,3	2 909 463	1,2
Национальная экономика	04 00	9 791 939	3,4	11 256 612	4,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	7 078 575	3,8	8 380 380	3,4
Образование	07 00	83 992 533	39,3	92 467 112,83	38,1
Культура, кинематография	08 00	15 971 765	8,1	26 182 047	10,8
Социальная политика	10 00	36 918 358	20,6	44 383 229	18,3
Физическая культура и спорт	11 00	6 953 200	3,6	8 702 518	3,6
Средства массовой информации	12 00	1 100 000	0,6	1 200 000	0,5
Обслуживание	13 00	15 000	0	20 000	0



государственного и муниципального долга					
Межбюджетные трансферты	14 00	13 300 750	7,2	18 708 670	7,7
Всего:		201 483 835	100,0	242 943 870,83	100,0

Бюджет района на 2018-2020 годы имеет выраженную социальную направленность, которая обусловлена принятыми расходными обязательствами. В структуре расходов бюджета на 2018 год приходится на социальную политику 44,4 млн.руб. или 18,3 % от общего объема расходов, на образование 92,5 млн.руб. или 38,1%, на культуру и средства массовой информации 27,4 млн.руб. или 11,3%. В целом на финансирование социальной сферы в бюджете района на 2018 год предусмотрено 171,7 млн.руб., или 70,7 % от общего объема расходов (на 2017 год предусмотрено 129,4 млн.руб. или 71,9% общего объема расходов). На плановый период такая направленность сохраняется.

Структура расходов из года в год примерно сохраняется (за незначительными отклонениями). В 2018 году планируется некоторое увеличение финансирования к уровню 2017 года по всем разделам.

Предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учтены в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства и численностью соответствующей категории граждан, и запланированы на 2018 год в сумме 44 217 176 рублей, на 2019 год в сумме 38 885 452 рубля и на 2020 год в сумме 38 991 166 рублей (в 2017 году 30,2 млн. руб.).

Расходы на дорожное хозяйство определены в соответствии с Решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 09.12.2013 г. № 202 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района «Барятинский район», и утверждены на 2018- 2020 г. в сумме 6,2 млн. руб.

Планирование межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджетам сельских поселений на осуществление переданных полномочий на осуществление дорожной деятельности происходило в рамках заключенных соглашений и муниципальной программы на 2018-2020 годы в сумме – 3,3 млн. руб.

Бюджетные ассигнования на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений рассчитаны в соответствии с Указами Президента Российской Федерации на основании параметров, предусмотренных в плане мероприятий («Дорожной карте»).

В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 3 июня 2017 года № Пр-1087 проектом бюджета предусматривается индексация заработной платы (окладов (должностных окладов) с 1 января 2018 года на 4% отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики, заработная плата которых не индексировалась после 1 января 2014 года. Это соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики района на 2018 год и плановой период 2019 и 2020 годов. Однако, во исполнение Постановления Правительства Калужской области от 01.11.2017 N 625 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Калужской области», предусматривающего внесение изменений в Постановление Правительства Калужской области от 02.11.2009 N 446 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на

содержание органов местного самоуправления Калужской области для муниципальных районов и городских округов» в части увеличения нормативов размеров должностных окладов муниципальных служащих, в Совет депутатов муниципального района «Барятинский район» представлен проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 16.10.2007 №445 «Об утверждении Положения «О системе оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в Управе муниципального района «Барятинский район» предусматривается индексация должностных окладов этих лиц на 15,39% (для целей реализации данного решения на оплату труда муниципальных служащих необходимо будет привлечь дополнительно 1 497 936 руб. за счет средств местного бюджета и 494 232 руб. за счет средств областного бюджета).

#### **6. Применение программно-целевого метода планирования расходов районного бюджета**

В проекте решения о бюджете района в 2018 год предусмотрено финансирование 17 целевых программ, а которые предусмотрено направить 241,2 млн. руб., что составляет 99,3% от общего объема расходов. Следует отметить, что запланированные объемы финансирования превышают уровень 2017 года, в котором было предусмотрено финансирование 16 целевых программ на сумму 178,3 млн. рублей или 99 % от общего плана расходов. По 9 существующим программам финансирование не предусмотрено.

В 2018 году заложены следующие средства на финансирование муниципальных и ведомственных целевых программ с учетом межбюджетных трансфертов поступающих из бюджетов всех уровней (см. таблицу 3).

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением Управы муниципального района «Барятинский район» от 14.07.2017 года №380.

Наименования муниципальных программ, указанные в перечне муниципальных программ, не соответствуют данным ведомственной структуры расходов местного бюджета на 2018 год. Так, указанное в перечне название МП «Развитие физической культуры и спорта в Барятинском районе» в приложениях №6-7, 10-11 указано как МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Барятинском районе», тогда как мероприятия по развитию туризма выделены в отдельную программу «Развитие туризма на территории Барятинского района».

Также, в перечне отсутствуют муниципальные программы «Благоустройство территорий муниципального образования «Барятинский район»» и «Управление земельно-имущественными ресурсами», хотя в ведомственной структуре расходов (приложения №6-7) и распределении бюджетных ассигнований местного бюджета по целевым статьям (государственным программам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложения №10-11), финансирование по этим программам заложено. Отсутствует также ВЦП «Эффективное управление финансовыми ресурсами муниципального района «Барятинский район».

Всего в перечне муниципальных программ указано 23 программы. С учетом добавления 3 недостающих должно быть 26 программ – в настоящее время в него вносятся соответствующие изменения.

Высокая доля расходов, запланированных на финансирование в рамках целевых программ, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального района «Барятинский район» на 2018 год, в частности задаче по формированию «программного бюджета» в увязке с целями государственной политики.

Таблица 3

Средства на финансирование муниципальных и ведомственных целевых программ с учетом межбюджетных трансфертов поступающих из бюджетов всех уровней, в 2018 году по сравнению с первоначальным планом 2017 года

Номер п/п	Наименование программы	Планируемое финансирование в 2018 году, тыс.руб.	Утверждено на 2017 год, тыс.руб.
1	МП «Обеспечение жильем молодых семей на территории МР «Барятинский район»	375,0	120,0
2	МП «Чистая вода в Барятинском районе»	1 593,4	500,0
3	МП «Безопасность жизнедеятельности на территории Барятинского района»	2 392,0	2 229,7
4	МП «Развитие культуры в Барятинском районе»	25 894,8	15 052,5
5	МП Благоустройство территорий муниципального образования "Барятинский район "	704,0	506,0
6	МП «Развитие дорожного хозяйства в Барятинском районе»	6 200,0	5 823,6
7	МП «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Барятинском районе Калужской области»	2 833,4	365,0
8	МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Барятинском районе»	3 615,6	1 010,0
9	МП «Развитие образования в Барятинском районе»	83 520,8	69 562,7
10	МП «Развитие физической культуры и спорта в Барятинском районе»	8 702,5	6 953,2
11	МП «Организация деятельности органов местного самоуправления»	78 249,4	56 055,2
12	МП «Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения муниципального района «Барятинский район»	1 200,0	1 100,0
13	МП «Совершенствование и развитие в сфере средств массовой информации в Барятинском районе»	1 200,0	1 100,0



14	МП «Организация мероприятий в муниципальном районе по улучшению качества предоставляемых услуг общественных бань»	300,0	363,5
15	ВЦП «Организация проведения на территории Барятинского района мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных»	32,6	65,2
16	МП «Управление земельно-имущественными ресурсами»	490,1	в 2017 году программы и, соответственно, финансирования по ней не было
17	ВЦП «Эффективное управление финансовыми ресурсами муниципального района «Барятинский район»	23 845,7	17 492,1
	Итого	241, 1493	178,2987

#### 7. Муниципальные внутренние заимствования, дефицит (профицит) бюджета.

На 2018 год бюджет района планируется с профицитом в сумме 4 435 969,81 рублей, на 2019-2020 годы бюджет планируется сбалансированным.

Дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (п. 5, ст. 92 БК РФ). Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 Бюджетного кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Данное требование БК РФ соблюдено.

Статьей 14 проекта решения предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Барятинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 22 к проекту Решения. Согласно данной программе, на 2018 год предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 11,5 млн.руб. для погашения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 15,9 млн.руб. Остальную часть кредита в сумме 4,4 млн.руб. предполагается погасить за счет профицита бюджета (за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджет).

Статьей 13 проекта решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита местного бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 21 к проекту решения. В качестве источников финансирования дефицита бюджета на 2018 год также указаны кредиты от кредитных организаций для погашения

кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 11,5 млн.руб.

Источники финансирования дефицита бюджета и программа муниципальных внутренних заимствований соответствуют ст.100, ст.103 БК РФ.

Бюджетный кодекс устанавливает несколько ограничений долговой политики местных администраций:

-верхний предел муниципального долга муниципального образования устанавливается представительным органом управления муниципального образования на очередной финансовый год в соответствующем законе о бюджете муниципального образования (ст. 107 БК РФ) – в проекте решения отражен;

-в соответствии с п. 3 ст. 107 БК РФ, предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Если в отношении муниципального образования осуществляются меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 БК РФ, предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений - соблюдено;

-предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году: на финансирование дефицита соответствующего бюджета; на погашение долговых обязательств соответствующего бюджета (ст. 106 БК РФ)– соблюдено;

-предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, не должен превышать 15% совокупного объема расходов местного бюджета, за исключением расходов, осуществляющихся за счет субвенций (ст. 111 БК РФ) – соблюдено, заложено на 2018 год 20,0 тыс.руб.

## **8. Выводы и предложения**

При подготовке решения Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» требования действующего бюджетного законодательства соблюдены. Формирование бюджета района проводилось с учетом данных прогноза социально-экономического развития Барятинского района на 2018-2020 годы. При формировании бюджета района на 2018-2020 годы в основу положены цели, определенные основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального района «Барятинский район». Во исполнение задачи по формированию «программного бюджета» расходная часть бюджета муниципального района на 2018-2020 годы на 99,3% сформирована в рамках муниципальных программ муниципального района «Барятинский район». Бюджет района на 2018-2020 годы имеет выраженную социальную направленность, которая обусловлена принятыми расходными обязательствами. Контрольно-счетная комиссия рекомендует депутатам Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» принять бюджет района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом замечаний.

**Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
муниципального района  
«Барятинский район»**



**Е.Г.Белякова**