

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

1. Общие положения.

Заключение Счетной палаты муниципального образования Александровский район на проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 24.12.2014 г. № 306 Об утверждении положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район» с учетом изменений от 16.10.2015 г. № 6 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Целью экспертизы является определение соответствия данного проекта действующему бюджетному законодательству, обоснованности объёмов доходных и расходных частей районного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования и других нормативных показателей бюджета.

В связи с этим экспертизой:

- проведен анализ полноты и правильности отражения доходов районного бюджета в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Александровский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Александровский район на 2018 - 2020 годы.

- проверена правильность отражения в проекте бюджета финансового обеспечения программы муниципальных гарантий и условий выполнения утвержденных муниципальных программ;

При подготовке экспертного заключения использовался анализ сравнения плановых показателей бюджета 2018 года и предполагаемых в плановом периоде 2019 и 2020 годов с показателями, утвержденными на 2017 год по состоянию на 25.10.2017 г. и ожидаемым исполнением бюджета в 2017 году. Экспертизой определена структура бюджета, доли отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты, использовались абсолютные показатели доходной и расходной частей бюджета.

Проект бюджета составлен финансовым отделом администрации муниципального образования Александровский район и одобрен главой района, постановление администрации Александровского района от 01.11.2017г. №979-п.

В сроки, установленные статьей 100 Положения о бюджетном процессе, глава района внес на рассмотрение в Совет депутатов муниципального образования Александровский район, проект Решения о бюджете. Совет депутатов муниципального образования 15 ноября 2017 г. передал в Счетную палату муниципального образования Александровский район (письмо № 3119 от 14.11.2017 года) для проведения экспертизы проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

При формировании проекта бюджета использовались показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы», утвержденного постановлением администрации Александровского района от 25.09.2017 года № 845-п.

Доходы и расходы бюджета сформированы в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденной постановлением администрации Александровского района от 01.11.2017 года № 977-п.

Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов, общий объем расходов, бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами Оренбургской области, муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования Александровского района.

Перечень документов и материалов (приложений), представляемых одновременно с проектом Решения о бюджете представлены в полном объеме, что отвечает требованиям ст.184.2 БК РФ.

Замечаний по текстовой части проекта Решения о бюджете нет.

В ходе проверки проекта Решения о бюджете выявлены технические ошибки в отдельных приложениях входящих в его состав:

- в приложениях № 7, № 13, № 14 необходимо актуализировать записи по дате, по № решению, по периоду;
- в приложении № 12 нормативы распределения доходов .., по налогу на доходы физических лиц поменять года 2017г. на 2018г, 2018 на 2019г, 2019г. на 2020 г.;
- в приложении № 20 распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам...по ЦСР «субсидии на поддержку периодических изданий, учрежденных органами законодательной и исполнительной власти» пометить показатель объема на 2018-2020 годы 100,0 тыс. рублей на 200,0 тыс. рублей.

2. Общая характеристика проекта Решения о бюджете.

Проект Решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируется «бездефицитным».

Согласно проекта Решения о бюджете, доходы и расходы, предлагаемые к утверждению запланированы в равных объемах на 2018 год в сумме 399 457,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 375 623,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 375 864,7 тыс. рублей.

В общем объеме расходов условно-утвержденные расходы предложены к утверждению на 2019 год в сумме 4423,0 тыс.рублей и на 2020 год в сумме 9009 тыс. рублей. Указанные объемы соответствуют нормативным величинам, установленные ст.184.1 БК РФ.

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2018 год в сумме 5819,9 тыс. рублей, на 2019 г. в сумме 2601,3 тыс. рублей, на 2020 годы в сумме 2024,3 тыс. рублей, соответствует нормативной величине (не более 3 % от общего объема расходов).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского района на 1 января 2019 года по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

В связи с тем, что показатели планового периода районного бюджета (2019 и 2020 годов) подлежат ежегодному уточнению, настоящее Заключение подготовлено в основном на анализе показателей 2018 года.

Основные показатели проекта Решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2017г., решение СД от 25.10.2017г. №143	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Проект на 2018 год		
			сумма	Рост +, снижения -, к утвержденным ассигнованиям на 2017 год, в %	Рост +, снижение -, к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год, в %
Доходы	401933,4	402622,1	399457,9	- 0,6	- 0,7
том числе:					
налоговые и неналоговые	66509,5	68041,9	69299,0	+4,2	+1,9

доходы					
безвозмездные поступления	335423,9	334580,2	330158,9	-1,5	-1,3
Расходы	403451,5	404140,2	399457,9	- 0,9	- 1,1
Дефицит (-), Профицит (+)	- 1518,1	-1518,1	0		

Общий объем доходов на 2018 год планируется ниже уровня утвержденных бюджетных ассигнований 2017 года на 0,6% и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 0,7%. Снижение общего объема доходов связано со снижением безвозмездных поступлений, к утвержденным ассигнованиям на 2017 год на 1,5%, к ожидаемым ассигнованиям на 1,3%.

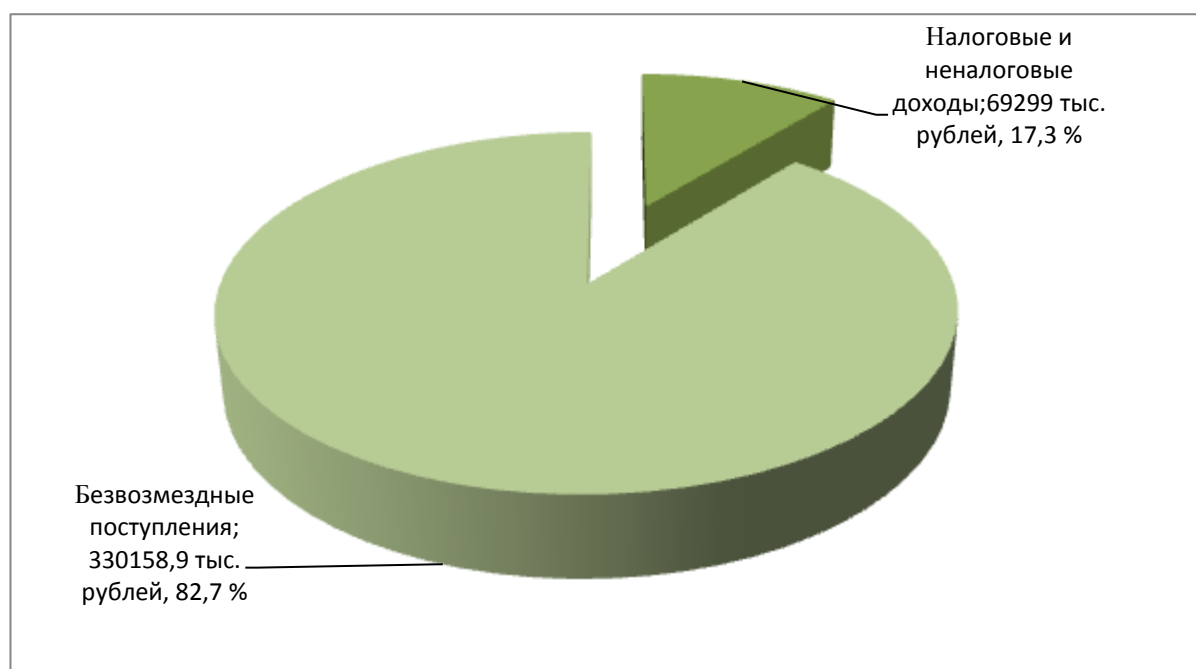
Общий объем расходов на 2018 год планируется ниже уровня утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год на 0,9% и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета на 1,1%.

3. Доходы районного бюджета.

Доходная часть районного бюджета на 2018 год прогнозируется в объеме 399 457,9 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета на 2018 год преобладающую долю занимают безвозмездные поступления. На долю безвозмездных поступлений, от общего объема доходной части бюджета приходится 330158,9 тыс. рублей или 82,7 %. На долю налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) приходится 69299,0 тыс. рублей или 17,3 %.

Структура доходов на 2018 год по сравнению с 2017 годом практически не изменилась, представлена в диаграмме 1.

Диаграмма 1



3.1 Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены проектом Решения о бюджете на 2018 год в сумме 69299,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденным показателям бюджета на 2017 год в сумме 2789,5 тыс. рублей.

Проведенный анализ показывает, что по сравнению с показателями бюджета на 2017 год бюджетные назначения на 2018 год по налоговым и неналоговым доходам,

увеличиваются:

Налог на доходы физических лиц	5683,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	221,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	218,6
Государственная пошлина	324,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	200,0
Итого	6647,6

Уменьшаются бюджетные назначения по:

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	- 1672,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	- 888,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-778,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-86,3
Единый сельскохозяйственный налог	-10
Прочие неналоговые доходы	-423,0
Итого	- 3858,1

В структуре налоговых и неналоговых поступлений на 2017 год, преобладающую долю занимают налоговые доходы - 82,6%, неналоговые доходы – 17,4 %.

3.1.1 Налоговые доходы

Плановые назначения по налоговым доходам на 2018 год предусмотрены проектом в сумме 60824,0 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей на 2017 год на 3658,2 тыс. рублей, или 6,4 % (Приложение 1 к заключению).

Поступление **налога на доходы физических лиц** в 2018 году предусматривается в сумме 44856,0 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей на 2017 год на 5683,4 тыс. рублей, или на 14,5 %.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда и норматива отчислений в районный бюджет который на 2018 год составляет 56,06 %. На 2017 год норматив отчислений в районный бюджет составлял 53,14 %.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** предложены проектом на 2018 год в объеме 10775,0 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденным ассигнованиям на 2017 год на 1672,3 тыс. рублей, или на 13,4 %. Данный налог зачисляется в бюджет района по нормативу 100 %.

Поступления **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** планируются проектом в объеме 1209,0 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденным ассигнованиям на 2017 год на 888,5 тыс. рублей, или на 42,4 %. При расчете налога учитывалась ожидаемая налоговая база за 2017 год с учетом темпа снижения исчисленного вмененного дохода. Данный налог зачисляется в бюджет района по нормативу 100 %.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** предложены проектом в объеме 1761,0 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденным ассигнованиям на 2017 год на 10,0 тыс. рублей или на 0,6 %. Норматив зачисления в бюджет района 50%.

Согласно, представленного расчета единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из оценки начисленного налога в текущем периоде 1677 тыс. рублей, с учетом

индекса дефлятора роста сельскохозяйственного производства во всех категориях хозяйств на соответствующей год. Согласно проекта бюджета ожидаемый объем налога в 2017 году составит 1771,0 тыс. рублей. **Необходимо уточнить расчет.**

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения поступления в бюджет района планируются на 2018 год в сумме 714,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному показателю бюджета на 2017 год на 221,0 тыс. рублей, или 44,8%. Согласно Методике данный налог рассчитывается исходя из фактических поступлений за второе полугодие 2016 года и первое полугодие 2017 года.

Согласно представленного расчета данный налог рассчитан исходя из фактического поступления в 1 полугодии 2017 года и ожидаемого поступления 2 полугодия. **Расчет необходимо уточнить.**

Поступления **государственной пошлины** предложены проектом Решения о бюджете в объеме 1509,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному бюджету на 2017 год на 324,6 тыс. рублей, или на 27,4 %. Государственная пошлина рассчитана на основе сложившейся динамики фактических поступлений за последние 4 года.

3.1.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы предусмотрены проектом Решения о бюджете на 2018 год в объеме 8475,0 тыс. рублей с уменьшением утвержденным ассигнованиям на 2017 год на 868,7 тыс. рублей, или на 9,3 %.

Объемы планируемых неналоговых доходов на 2018 год в сравнении с показателями 2017 года в приложение №1 к заключению.

Поступления неналоговых платежей по группе доходов **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** запланированы в сумме 4880,0 тыс. рублей с увеличением к утверждённным назначениям бюджета на 2017 год на 200,0 тыс. рублей, или на 4,3 %.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от сдачи в аренду земельных участков и имущества, находящегося в муниципальной собственности Александровского района. Арендная плата рассчитана по данным отдела правового и контрактного обеспечения, земельных и имущественных отношений администрации Александровского района, исходя из заключенных договоров арендной платы и действующих ставок арендной платы на 2017 год. Арендная плата за землю и имущества находящегося в муниципальной собственности в размере 100% зачисляется в районный бюджет.

Данная группа доходов представлена следующими подвидами доходов:

- *арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*, проектом Решения о бюджете предложены в сумме 4140,0 тыс. рублей с увеличением к утверждённным назначениям бюджета на 2017 год на 159,0 тыс. рублей, или на 4,0 %;

- *арендной платы за земли, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* предложены проектом Решения о бюджете в сумме 512,0 тыс. рублей, с увеличением к первоначальным утверждённным назначениям бюджета на 2016 год на 28,0 тыс. рублей, или 5,8% ;

- *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* предложены проектом Решения о бюджете в сумме 532,0 тыс. рублей с увеличением к утверждённным назначениям бюджета на 2017 год на 20,0 тыс. рублей, или на 3,9 %;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) предложенных проектом Решения о бюджете в сумме 158,0 тыс. рублей с увеличением к утверждённым назначениям бюджета на 2017 год на 6,0 тыс. рублей, или на 3,9 %;

- прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) предложенных проектом Решения о бюджете в сумме 50,0 тыс. рублей с увеличением к утверждённым назначениям бюджета на 2017 год на 15,0 тыс. рублей.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами предложены проектом Решения о бюджете на 2018 год в объеме 2391,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденным назначениям бюджета на 2017 год на 218,6 тыс. рублей, или на 10,1 %. Данный доходный источник планируется по данным главного администратора - Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Оренбургской области (Росприроднадзор).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 239,0 тыс. рублей, с уменьшением к утверждённым назначениям бюджета 2017 год на 778,0 тыс. рублей, или 76,5%. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 2018 год планируется по данным отдела правового и контрактного обеспечения, земельных и имущественных отношений администрации Александровского района.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба поступления планируются на 2018 год в сумме 965 тыс. рублей с уменьшением к утвержденным показателям бюджета 2017 года на 86,3 тыс. рублей, или на 8,2 % Данный налог определяется исходя из среднего фактического поступления за предшествующие 2014-2016 годы.

3.2 Безвозмездные поступления

Согласно Законопроекта Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», сформированы безвозмездные поступления в районный бюджет на 2018 год. В безвозмездных поступлениях также планируется средства передаваемые районному бюджета из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2018 году – 330158,9 тыс. рублей, что на 1,6 %, или на 5265,0 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (335423,9 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, из них:

по коду «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 2018 год планируются в размере 113442,8 тыс. рублей, что на 0,6%, или на 721,8 тыс. рублей больше бюджетных назначений на 2017 год (112721,0 тыс. рублей). Предложенный Проектом бюджета размер средств дотаций соответствует суммам, предназначенным к перечислению в бюджет района согласно Закону об областном бюджете.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований состоят из дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

по коду дохода «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» предусмотрено в размере 13388,0 тыс. рублей, в том числе:

- на софинансирование расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов 3287,4 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 3) к Законопроекту об областном бюджете;

- на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания учащихся в общеобразовательных организациях 2176,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица б) к Законопроекту об областном бюджете;

- на софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей 2654,3 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 8) к Законопроекту об областном бюджете;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 5270,3 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 9) к Законопроекту об областном бюджете.

по коду дохода «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 165791,0 тыс. рублей, из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ 86,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 1) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, 1263,3 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 2) к Законопроекту об областном бюджете;

- единая субвенция бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий 1215,6 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 4) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния 664,7 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица б) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области 1 160,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 7) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений 4053,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 8) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время 1411,8 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 9) к Законопроекту об областном бюджете;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов 416,2 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 10) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных 150,5 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 11) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами 18,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 12) к Законопроекту об областном бюджете;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях 105 171,5 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 13) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования 1 207,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 17) к Законопроекту об областном бюджете;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью 155,7 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 18) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях 12876,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 19) к Законопроекту об областном бюджете;

- на выполнение полномочий Оренбургской области по предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за средств областного бюджета 35939,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 3) к Законопроекту об областном бюджете.

Проектом Решения о бюджете на 2018 год объем дотаций, субсидий, субвенций, (средства бюджета Оренбургской области) соответствует объему передаваемых району по проекту бюджета Оренбургской области (Закон Оренбургской области "Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов").

Иные межбюджетные трансферты запланированы проектом на 2018 год в размере 37537,1 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты включают в себя средства передаваемые из бюджетов поселений в районной бюджет на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями (приложение №21 к проекту решения).

4. Расходы районного бюджета

Формирование объема бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялась в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов,

утвержденной постановлением администрации Александровского района от 01.11.2017 года № 977-п.

При формировании расходов районного бюджета учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а также основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики о проекте на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов утвержденных Постановлением администрации Александровского района от 01.11.2017 г. № 979-п.

Расходы районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов сформированы с учетом реализации мер по повышению эффективности бюджетных расходов, оптимизации расходов районного бюджета.

Основными направлениями оптимизации расходов районного бюджета является сокращение расходов районного бюджета на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, капитальных вложений в строительство (реконструкцию) объектов муниципальной собственности.

При этом в расходах районного бюджета главными распорядителями средств районного бюджета предусмотрены средства на выполнение публичных обязательств Александровского района, учтены стратегические цели, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597–599, № 606, стратегия развития Александровского района до 2020 года.

В предельных объемах бюджетных ассигнований учтены средства, планируемые к получению из федерального и областного бюджетов.

Проектом бюджета на 2018 год планируются расходы в размере 399457,9 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на 2018 год по сравнению с решением о бюджете на 2017 год уменьшаются на 3993,6 тыс. рублей, или на 1,0 % (*приложение № 2 к заключению*).

Статьей 12 проекта Решения о бюджете в соответствии с нормами статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год в сумме 11551,1 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 11557,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 11563,7 тыс. рублей.

Статьей 5 Проекта Решения о бюджете на 2018-2020 годы предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований районного бюджета по муниципальным программам Александровского района и не программным направлениям деятельности.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год планируется осуществлять шестью главными распорядителями бюджетных средств.

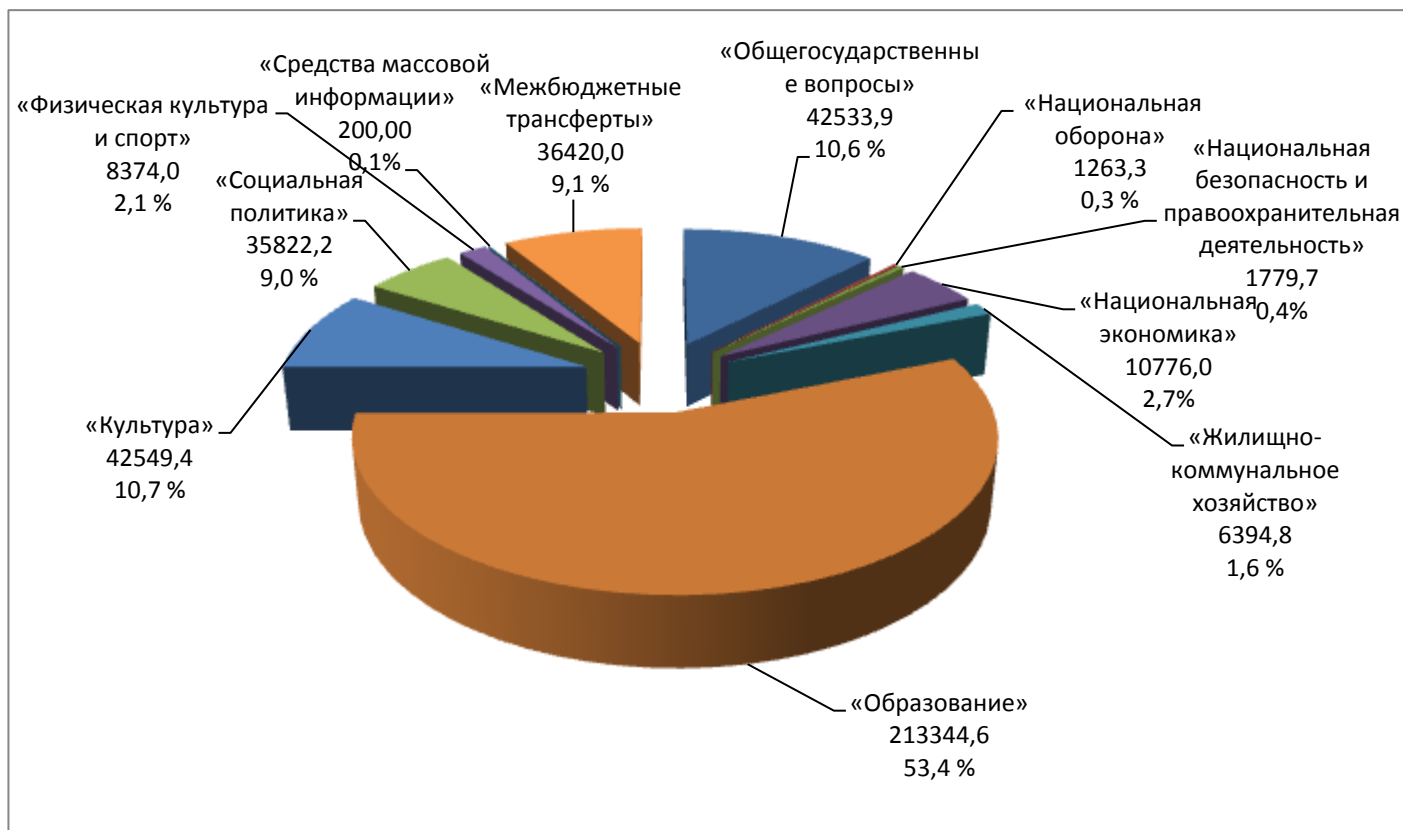
Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета между главными распорядителями бюджетных средств (приложение №3 к заключению) показывает, что в 2018 году 54,9 % всех расходов районного бюджета приходится на долю Отдела образования администрации района, 13,8 % - Финансового отдела, 13,2 % - Администрацию района, 11,5% - Отдела культуры администрации района, 6,2 % - Отдела по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму, 0,4 % - Совет депутатов муниципального образования Александровский район.

Структура расходов районного бюджета на 2018-2020 годы состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджет района на 2018 год сохранил социальную направленность, 72,6 % расходов приходится на социально-культурную сферу.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2018 году будут занимать, как и прежде, расходы по разделу «Образование» - 53,4 %, по разделу «Культура и кинематография» - 10,7%.

Структура расходов районного бюджета по разделам на 2018 год в диаграмме, тыс.рублей:



Раздел "Общегосударственные вопросы".

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены проектом Решения о бюджете на 2018 год в размере 41845,9 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 688,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу по сравнению с решением о бюджете на 2018 год увеличивается на 6708,4 тыс. рублей, или на 18,7 %. Основная причина увеличения связана с резервным фондом. В проекте Решения о бюджете на 2018 год предусматривается средства на формирование резервного фонда в сумме 5919,9 тыс. рублей, а в утвержденном бюджете на 2017 год нераспределенный остаток резервного фонда составляет 104,8 тыс. рублей, разница - 5715,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу "Общегосударственные вопросы" в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год будут осуществлять 3 главных распорядителей бюджетных средств. Наибольший объем приходится на Администрацию района – 31666,2 тыс. рублей. На Финансовый отдел администрации района приходится 10776,0 тыс. рублей, Совет депутатов муниципального образования Александровский район – 1 522,7 тыс. рублей. (Распределение расходов бюджета района на 2018 год между главными распорядителями бюджетных средств, приложение 3).

По этому разделу на 2018 год предусматриваются расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1031,7 тыс. рублей, с увеличением к бюджетным ассигнованиям 2017 года на 27,5 тыс. рублей, или на 2,7%;
- функционирование представительных органов муниципального образования в размере 719,0 тыс. рублей, с уменьшением к бюджетным ассигнованиям 2017 года на 7,0 тыс. рублей или на 1,0 %;

- на выполнение полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 86,0 тыс. рублей;

- функционирование администрации Александровского района в размере 13561,2 тыс. рублей, с уменьшением к бюджетным ассигнованиям 2017 года на 225,1 тыс. рублей или на 1,8 %;

- обеспечение деятельности финансового органа и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в размере 10155,7 тыс. рублей, что на 2638,9 тыс. рублей или на 35,1% выше утвержденных бюджетных назначений 2017 года. Это связано, с планированием расходов по основному мероприятию «*Стабилизация финансовой ситуации и финансовое обеспечение непредвиденных расходов в Александровском районе*» в сумме 5819,0 тыс. рублей муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы.

- другие общегосударственные вопросы в размере 11139,9 тыс. рублей, с уменьшением на 1147,3 тыс. рублей, или 9,3% к бюджетным назначениям 2017 года.

Раздел «Национальная оборона».

В проекте бюджета расходы по разделу «Национальная оборона» составят 0,3 % в общем объеме расходов бюджета на 2018 год в сумме 1263,3 тыс. рублей. Предусмотрены субвенции федерального бюджета бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

В проекте Решения о бюджете расходы по разделу "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" составят 0,4 % в общем объеме расходов бюджета на 2018 год в сумме 1779,7 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 2017 год на 6,5 тыс. рублей, или на 0,4 %.

Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств – Администрация района – 1705,7 тыс. рублей, Финансовый отдел – 64,0 тыс. рублей, Отдел по молодежной политике, физической культуре спорту и туризму - 10,0 тыс. рублей.

В данном разделе предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 1079,0 тыс. рублей и «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 700,7 рублей.

Планируемые расходы по указанному разделу включают:

- расходы на осуществление переданных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 664,7 тыс. рублей;

- расходы на содержание Единой дежурной диспетчерской службы в сумме 1070,0 тыс. рублей;

- расходы на профилактику правонарушений в сумму 36,0 тыс. рублей;

- расходы по ГОЧС в сумме 9,0 тыс. рублей.

Раздел «Национальная экономика»

По разделу «Национальная экономика» проектом Решения о бюджете предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 10776,0 тыс. рублей, с уменьшением на 7816,0 тыс. рублей к бюджетным назначениям на 2017 год, или на 42,0 %. Основная причина снижения, принятие [Закона](#) Оренбургской области от 28 декабря 2016 года N 212/49-VI-ОЗ "О прекращении реализации органами местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Оренбургской области отдельных государственных полномочий в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Оренбургской области". Начиная с 2018 года

полномочия в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства будут осуществляться органами государственной власти Оренбургской области.

В текущем году объем бюджетных ассигнований из областного бюджета на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства предусматривается в сумме 9688,2 тыс. рублей.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год будут осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация района.

За счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на 2018 год:

- на выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов в сумме 416,2 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных на 2018 год в сумме 150,5 тыс. рублей;

- на дорожное хозяйство, на ремонт уличной дорожной сети предусмотрены в сумме 3 287,4 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами предусматривается в сумме 18,0 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета предусматриваются расходы:

В рамках муниципальной программы "Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы предусмотрены расходы на центральный аппарат управления сельского хозяйства на 2018 год в сумме 2 613,4 тыс. рублей. В текущем году данные расходы запланированы в сумме 3552,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы "Устойчивое развитие территории Александровского района" на 2014-2020 годы предусмотрены расходы на:

- «Управления земельно-имущественным комплексом на территории Александровского района Оренбургской области» на 2014-2020 годы на 2018 год в сумме 1 092,5 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В проекте Решения о бюджете расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 1,6 % в общем объеме расходов бюджета на 2018 год или 6394,8 тыс. рублей, что меньше утвержденного показателя на 2017 год на 5540,0 тыс. рублей. Основная причина снижения в том, что в текущем году предусматривались средства из областного бюджета на погашение кредиторской задолженности по строительству (реконструкции) и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности сельских поселений в размере 4500,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2018 год средств из областного бюджета на строительство и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры не предусматривается.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств Администрация района.

В данном разделе предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 5214,8 тыс. рублей и «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 1160,0 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы запланированы следующим образом:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрены средства за счет областного бюджета:

- на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан, в соответствии с законодательством Оренбургской области в размере 1160,9 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по обеспечению предоставления жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в размере 4053,9,0 тыс. рублей

За счет средств местного бюджета предусмотрены расходы:

- на содержание муниципального жилищного фонда в сумме 20,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «*Благоустройство*» из местного бюджета предоставляются межбюджетные трансферты в бюджеты сельских поселений на выполнение переданных полномочий по организации утилизации и переработку бытовых и промышленных отходов в размере 1160,0 тыс. рублей.

Раздел «Образование».

В проекте расходы бюджета по разделу «Образование» составят 53,4 % в общем объеме расходов бюджета на 2018 год или 213344,6 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 2017 год на 8080,8 тыс. рублей (-3,6%).

Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Объем расходов приходится на Отдел образования – 202871,7 тыс. рублей, на Администрацию района – 613,7 тыс. рублей, на Отдел культуры – 3400,0 тыс. рублей, на Отдел по молодежной политике – 6459,2 тыс. рублей.

В разрезе подразделов по разделу «Образование» расходы запланированы следующим образом:

По подразделу 0701 «*Дошкольное образование*» на 2018 год планируются расходы в размере 29712,8 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2017 год на 2316,5 тыс. рублей (- 7,2%).

По подразделу 0702 «*Общее образование*» на 2018 год планируются расходы в размере 152483,9 тыс. руб., с уменьшением по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2017 год на 6860,8 тыс. рублей (- 4,3%).

По подразделу 0703 «*Дополнительное образование детей*» на 2018 год планируются расходы в размере 16850,0 тыс. рублей, что на 3288,0 тыс. рублей (24,2%) выше утвержденных ассигнований 2017 года.

По подразделу 0707 «*Молодежная политика*» на 2018 год планируются расходы в размере 1169,2 тыс. рублей с уменьшением на 262,2 тыс. рублей по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2017 год.

По подразделу 0709 «*Другие вопросы в области образования*» на 2018 год планируются расходы в размере 13128,7 тыс. рублей, с уменьшением на 1929,3 тыс. рублей (-12,8 %) по сравнению бюджетными ассигнованиями на 2017 год.

В расходах на образование учтены средства областного бюджета на 2018 год:

– *Обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования* в сумме 15 412,8 тыс. рублей;

– *Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях* в сумме 89 758,7 тыс. рублей;

- *Расходы на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы учреждений образования* (социально-значимые мероприятия) в сумме 1360,8 тыс. рублей;

– *Совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных организациях* в сумме 3114,4 тыс. рублей;

– *Осуществление переданных полномочий по ведению Списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения*

родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 324,2 тыс. рублей;

– Выполнение государственных полномочий по организации работы органов опеки и попечительства над несовершеннолетними в сумме 289,5 тыс. рублей.

Предусматриваются расходы на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы учреждений образования (социально-значимые мероприятия) на 2018 год в сумме 1360,8 тыс. рублей.

В расходах на образование учтены средства *районного бюджета* на 2018 год:

– дошкольное образование на 2018 год в сумме 14300,0 тыс. рублей;

– общее образование на 2018 год в сумме 57500,0 тыс. рублей;

– дополнительное образование детей в сумме 16850,0 тыс. рублей;

– молодежную политику в сумме 1169,2 тыс. рублей;

– другие расходы в области образования в сумме 13128,7 тыс. рублей;

- по подпрограмме "Безопасность образовательного учреждения Александровского района Оренбургской области" на 2014-2020 годы в сумме 550,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие кадрового потенциала образовательных организаций Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 490,0 тыс. рублей.

Раздел «Культура и кинематография».

Проектом Решения о бюджете по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены ассигнования в сумме 42549,4 тыс. рублей, что выше на 1828,2 тыс. рублей (4,5 %), утвержденной суммы на 2017 год.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2018 году расходы бюджета по данному разделу будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Отдел культуры администрации района.

Расходы планируются за счет районного бюджета в сумме 17277,8 тыс. рублей, а также получаемые от сельских поселений на выполнение переданных полномочий в области культуры в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 25271,6 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы планируются:

- «Культура» в сумме 20238,9 тыс. рублей, что выше на 2341,0 тыс. рублей (8,0%) бюджетных назначений 2017 года;

- «Кинематография» в сумме 830,0 тыс. рублей, что меньше на 16,7 тыс. рублей (-1,5%) бюджетных назначений 2017 года;

- другие вопросы в области культуры и кинематографии в сумме 9671,2 тыс. рублей, что меньше на 496,1 тыс. рублей (- 4,9%) бюджетных назначений 2017 года.

Раздел «Социальная политика».

По разделу «Социальная политика» на 2018 год предусмотрены расходы в размере 35822,2 тыс. рублей, что выше утвержденных ассигнований на 2017 год в сумме 4628,2 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы на реализацию 4 муниципальных программ, представлено в таблице: (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	2018 год
«Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы	8063,1
«Развитие системы образования Александровского района» на 2014-2020 годы	16451,4
«Развитие культуры Александровского района» на 2014-2020 годы	150,0
«Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы	10188,7
Итого:	34853,2

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год будут осуществлять 5 главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на Отдел образования – 16451,4 тыс. рублей.

В разрезе подразделов по разделу «Социальная политика» расходы запланированы следующим образом:

По подразделу *10 01 «Пенсионное обеспечение»* на 2018 год предусмотрены расходы в размере 1017,5 тыс. рублей, что на 144,8 тыс. рублей (-11,6 %) ниже утвержденных бюджетных ассигнований 2017 года. По данному подразделу предусмотрены расходы из районного бюджета на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

По подразделу *10 03 «Социальное обеспечение населения»* на 2018 год расходы запланированы в размере 19063,3 тыс. рублей, что на 5665,4 тыс. рублей (42,3 %) выше бюджетных ассигнований 2017 года.

В расходах учтены расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из федерального бюджета в сумме 6771,8 тыс. рублей, софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей из областного бюджета в сумме 8586,9 тыс. рублей и районного бюджета 2654,3 тыс. рублей.

Учтены расходы на:

- компенсацию расходов по оплате отопления и освещения педагогическим работникам до 01.01.2017 года по исполнительным листам в сумме 800,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку работников культуры, работающих и проживающих в сельской местности в сумме 150,0 тыс. рублей;

- оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в сумме 100,0 тыс. рублей.

По подразделу *10 04 «Охрана семьи и детства»* запланированы расходы в размере 15651,4 тыс. рублей, что меньше на 892,4 тыс. рублей (-5,4%) бюджетных ассигнований 2017 года.

В расходах на социальное обеспечение и охрану семьи детства предусмотрены средства областного бюджета на 2018 год:

- на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время – 1411,8 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях – 12876,0 тыс. рублей;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 155,7 тыс. рублей;

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми - 1207,9 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт».

В проекте Решения о бюджете по разделу «Физическая культура и спорт» расходы на 2018 год предусмотрены в размере 8374,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 2017 год в сумме 1322,7 тыс. рублей (18,8%).

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» планируется осуществить за счёт средств местного бюджета.

По данному разделу планируются по одной муниципальной программе «Развитие молодежной политике, физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год все расходы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Отдел по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму администрации района.

В разрезе подразделов по разделу «Физическая культура и спорт» расходы запланированы следующим образом:

по подразделу *11 01 «Физическая культура»* планируется в размере 7250,0 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных ассигнований 2017 года на 1667,7 тыс. рублей (18,8%);

по подразделу *11 02 «Массовый спорт»* планируется в размере 120,0 тыс. рублей, что ниже бюджетных ассигнований 2017 года на 186,3 тыс. рублей (-60,8%);

по подразделу *11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* планируется в размере 1004,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных ассигнований 2016 года на 13,6 тыс. рублей (-13,6%).

Раздел «Средства массовой информации»

По разделу «Средства массовой информации» планируются расходы на поддержку издательств и периодических средств массовой информации. По целевой статье *«Субсидии периодическим изданиям, учрежденным органами законодательной и исполнительной власти»* проектом бюджета на 2018 год предусматриваются субсидии юридическим лицам в размере 200,0 тыс. рублей, что на уровне утвержденного показателя 2017 года. Расходы по данному разделу планируется осуществить за счет местного бюджета.

Раздел «Межбюджетные трансферты»

Проектом Решения о бюджете по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены расходы на 2018 год в размере 36420,0 тыс. рублей, с увеличением к бюджетным ассигнованиям 2017 года на 2816,0 тыс. рублей (6,6%). В соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществляться 1 главный распорядитель бюджетных средств – Финансовый отдел администрации района.

Все расходы по данному разделу учтены муниципальной программой «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы.

Планируется предоставление *дотаций бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* за счет средств областного бюджета в сумме 35939,0 тыс. рублей, что выше бюджетных ассигнований 2017 года на 4334 тыс. рублей (13,8%) и за счет средств местного бюджета в сумме 200,0 тыс. рублей, что на уровне 2017 года.

Планируются на 2018 год *иные дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений* в сумме 281,0 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг

В бюджете района на 2018 год муниципальный долг отсутствует.

Осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий не планируется.

6. Муниципальные программы

В соответствии с требованиями ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, районный бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основе принятых муниципальных программ на 2014-2020 годы, в соответствии с перечнем муниципальных программ Александровского района, утвержденных постановлением администрации Александровского района от 07.10.2013 года № 935-п с учетом внесенных изменений от 07.09.2016 г. № 785-п.

Статьей 6 проекта Решения о бюджете предложены к утверждению распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, и непрограммных мероприятий в объеме предусмотренных к финансированию на 2018 год, согласно приложению № 5 к Проекту бюджета.

В приложении № 5 Проекта бюджета на реализацию муниципальных программ, планируемых к финансированию на 2018 год, предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 395022,3 тыс. рублей, что составляет 98,9% от общих расходов Проекта бюджета.

В 2018 году предусматривается финансирование 6 муниципальных программ, одна из них вновь принятая в текущем году – муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергитической эффективности в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области» на 2018-2022 годы.

По 1 муниципальной программы «Создание условий для развития ЖКХ Александровского района» на 2015-2020 годы финансирование проектом Решения о бюджете не планируется.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с проектом Решения о бюджете были представлены паспорта муниципальных программ.

Сравнительным анализом объемов финансирования муниципальных программ предусмотренных проектом Решения о бюджете установлено, что по сравнению с паспортами программ расходы, предлагаемые к утверждению:

- по 1 программам в меньшем объеме;
- по 6 программам в большем объеме.

Объемы финансирования, предусмотренные, на реализацию муниципальных программ представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2018 год		
	Предусмотрено программой (согласно паспорта)	Предусмотрено проектом бюджета	Отклонения проекта от программы
Развитие системы образования Александровского района» на 2014-2020 годы	213964,0	227988,1	+14024,1
«Развитие культуры Александровского района» на 2014-2020 годы	32113,4	42614,4	+10501,0
«Развитие молодежной политике, физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы.	7916,3	9393,2	+1476,9
«Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы	1983,0	2354,0	+371,0
«Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы	9993,0	22269,1	+12276,1
«Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы	66635,7	90240,5	+23604,8
«Создание условий для развития ЖКХ Александровского района» на 2015-2020 годы	17014,4	0	-17014,4
«Энергосбережение и повышение энергитической эффективности в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области» на 2018-2022 годы	608,5	163,0	-445,5
Итого:	350228,3	395022,3	+44794,0

По всем муниципальным программам необходимо приведение объемов ресурсного обеспечения в соответствии с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Принятие проекта Решения о бюджете потребует внесения изменений в муниципальные программы в части корректировки зависимых целевых индикаторов и ожидаемых результатов реализации муниципальных программ.

7. Выводы и предложения:

1. Проект решения Совета депутатов Александровского района «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесён на рассмотрение Совета депутатов 14.11.2014 года, с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ.

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов, общий объем расходов, бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами Оренбургской области, муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования Александровского района.

3. Перечень документов и материалов (приложений), представляемых одновременно с проектом Решения о бюджете представлены в полном объеме, что соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

4. При формировании проекта бюджета использовались показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы», утвержденного постановлением администрации Александровского района от 25.09.2017 года № 845-п.

5. Доходы и расходы бюджета сформированы в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденной постановлением администрации Александровского района от 01.11.2017 года № 977-п.

6 Проект Решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируется «бездефицитным».

Согласно проекту, доходы и расходы, запланированы в равных объемах на 2018 год в сумме 399 457,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 375 623,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 375 864,7 тыс. рублей.

7. В общем объеме расходов условно-утвержденные расходы предложены к утверждению на 2019 год в сумме 4423,0 тыс.рублей и на 2020 год в сумме 9009 тыс. рублей. Указанные объемы соответствуют нормативным величинам, установленные ст.184.1 БК РФ.

8. Прогнозируемый объем резервного фонда на 2018 год в сумме 5819,9 тыс. рублей, на 2019 г. в сумме 2601,3 тыс. рублей, на 2020 годы в сумме 2024,3 тыс. рублей, соответствует нормативной величине (не более 3 % от общего объема расходов).

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского района на 1 января 2019 года по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей. Осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий не планируется.

10. Общий объем доходов на 2018 год планируется ниже уровня утвержденных бюджетных ассигнований 2017 года на 0,6% и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 0,7%. Снижение общего объема доходов связано со снижением безвозмездных поступлений, к утвержденным ассигнованиям на 2017 год на 1,5%, к ожидаемым ассигнованиям на 1,3%.

Общий объем расходов на 2018 год планируется ниже уровня утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год на 0,9% и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета на 1,1%.

11. В структуре доходов районного бюджета на 2018 год преобладающую долю занимают безвозмездные поступления. На долю безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета приходится 330158,9 тыс. рублей или 82,7 %. На долю

налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) приходится 69299,0 тыс. рублей или 17,3 %.

12. Налоговые доходы и неналоговые доходы предусмотренные проектом бюджета на 2018 год выше утверждённых бюджетных ассигнований на 2017 год на 2789,5 тыс. рублей или на 4,2%.

По пяти доходным источникам планируется увеличение доходов в сумме 6647,6 тыс. рублей, в том числе по основному налогу, налог на доходы физических лиц в сумме 5683,4 тыс. рублей. По остальным шести доходным источникам планируется уменьшение доходов в сумме 3858,1 тыс. рублей.

13. Общий объем безвозмездных поступлений в 2018 году – 330158,9 тыс. рублей, что на 1,6 %, или на 5265,0 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (335423,9 тыс. рублей).

14. Проектом Решения о бюджете объем дотаций, субсидий, субвенций, (средства бюджета Оренбургской области) соответствует объему передаваемых району по проекту бюджета Оренбургской области (Закон Оренбургской области "Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов").

15. Согласно пояснительной записки к проекту бюджета расходы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов сформированы с учетом реализации мер по повышению эффективности бюджетных расходов, оптимизации расходов бюджета.

16. В предельных объемах бюджетных ассигнований учтены средства, планируемые к получению из федерального и областного бюджетов.

17. Бюджет района на 2018 год сохранил социальную направленность, 72,6 % расходов приходится на социально-культурную сферу.

18. Структура расходов районного бюджета на 2018 год не изменилась. Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2018 году будут занимать, как и прежде, расходы по разделу «Образование» - 53,4 %, по разделу «Культура и кинематография» - 10,7%.

19. Увеличение расходов в сравнении с утверждённым бюджетом 2017 года планируется по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 6708,4 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6,5 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 1828,2 тыс. рублей, «Социальная политика» - 4628,2 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 1322,7 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты» - 2816,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в сравнении с утверждённым бюджетом 2017 года планируется по разделам: «Национальная оборона» на 1147,0 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 7816,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5540,0 тыс. рублей, «Образование» - 8080,8 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 82,0 тыс. рублей,

20. Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основе 6 муниципальных программ Александровского района на 2014-2020 годы и не программным направлениям деятельности, разделам, подразделам и видам расходов (группам, подгруппам). Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ, планируемых к финансированию на 2018 год, предусмотрены в объеме 395022,3 тыс. рублей, что составляет 98,9% от общих расходов Проекта бюджета.

21. В целом содержание проекта Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район, является сбалансированным.

22. Принимая во внимание, что показатели бюджета района на 2018 год, в целом отвечают приоритетам социальной, бюджетной и налоговой политики, Счётная палата рекомендует рассмотреть предложенный проект решения «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учётом устранения замечаний отмеченных в Заключении.

Председатель Счетной палаты:
01.12. 2017 г.

В.Т. Гуреев