

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района Орловской области

«О бюджете Должанского района Орловской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

П. Долгое

«15» ноября 2017г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района «О бюджете Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Должанском районе» от 23.06.2015г №105-НПА, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета внесен Администрацией Должанского района в районный Совет депутатов в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 10 Положения «О бюджетном процессе» - до 15 ноября 2017 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184² БК РФ и статьи 9 Положения «О бюджетном процессе»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2018- 2020 годах;
- предварительные итоги социально-экономического развития Должанского района за истекший период 2017 финансового года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2018 – 2020 годы;
- пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Должанского района на 2018-2020 годы;
- прогноз основных характеристик бюджета Должанского района на 2018 и плановый период 2019- 2020 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Должанского района на 2018 и плановый период 2019- 2020 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Должанского района на текущий 2017 финансовый год;

- реестр источников доходов бюджета Должанского района.

Проект решения поступил на экспертизу в Контрольно-счётную палату 10.11.2017г.

1.1. Основы составления проекта бюджета на 2018 и на плановый период 2019-2020 годов

Проект бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составлен финансовым отделом администрации Должанского района в соответствии с Порядком составления проекта бюджета, утвержденным Постановлением администрации от 17.10.2017 г. № 848.

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения районного Совета «О бюджете Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 184¹ БК РФ и Положению «О бюджетном процессе»).

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета на 2017 год и на плановый период 2019-2020 годов указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с последующими изменениями, внесёнными в Указания Приказами Минфина России (далее – Указания). Изменения, внесенные в Указания приказом Минфина РФ от 21 сентября 2017 года № 146н, применяются при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2018 год (на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов), что соответствует требованиям статьи 18 БК РФ.

Согласно статьям 169, 172 БК РФ, Порядка составления проекта бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов проект бюджета Должанского района составлен на основе:

- указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;
- программных обращений Губернатора Орловской области;
- государственных программ Орловской области;
- принятых муниципальных программ Должанского района;
- прогноза социально-экономического развития Должанского района области на 2018-2020 годы;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2018-2020 годах.

В соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств Должанского района.

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов осуществлял финансовый отдел администрации Должанского района.

1.2. Прогноз социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Должанского района представлен с проектом решения о бюджете Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в районный Совет народных депутатов .

Прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2018-2020 годы разработан на основе анализа тенденций развития отраслей экономики и социальной сферы района, сценарных условий социально-экономического развития экономики Российской Федерации в целом и экономики Орловской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

Прогноз учитывает влияние предполагаемых изменений законодательства о налогах и сборах.

Показатели прогноза сформированы на базе прогнозов предприятий агропромышленного комплекса района, малого бизнеса и статистических данных за 2016-2017 годы.

1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2018-2020 годы сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, с учетом указов Президента РФ от 07 мая 2012 года, программных обращений Губернатора Орловской области, государственных программ Орловской области, принятых муниципальных программ Должанского района.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов является долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Должанского района, стимулирование инвестиционного развития района, улучшение инвестиционной привлекательности районной территории, повышение эффективности бюджетных расходов.

Налоговая политика Должанского района в 2018 году и в плановом периоде 2019-2020 годов должна быть направлена на развитие доходной базы района, повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов с учетом требований сбалансированности и устойчивости районного бюджета.

Определение общих параметров объема доходной части районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов произведено в соответствии с бюджетным, федеральным и региональным налоговым законодательством.

В данных условиях сохраняют свою актуальность вопросы совершенствования налогового администрирования и повышения уровня ответственности главных администраторов доходов районного бюджета за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет.

1.4. Основные характеристики районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов

К основным характеристикам бюджета относятся общий объём доходов и общий объём расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проектом в 2018 году доходы предусмотрены в сумме 168331,8 тыс. рублей или 69,1% относительно ожидаемого исполнения 2017 года. Расходы планируются в сумме 174331,8 тыс. рублей, что меньше относительно ожидаемого исполнения 2016 года на 259280,7 тыс. руб. или 59,7%.

В 2019 году доходы прогнозируются в сумме 166623,8тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 1% или 1708,0тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 170760,8 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 2 % или 3571,0тыс. рублей.

В 2020 году доходы прогнозируются в сумме 166036,4 тыс. рублей расходы прогнозируются в сумме 169651,4 тыс. рублей, с уменьшением к предыдущему году на 0,4% или на 587,4 тыс. рублей по доходам и уменьшение на 1109,4 тыс. рублей или на 0,6% по расходам.

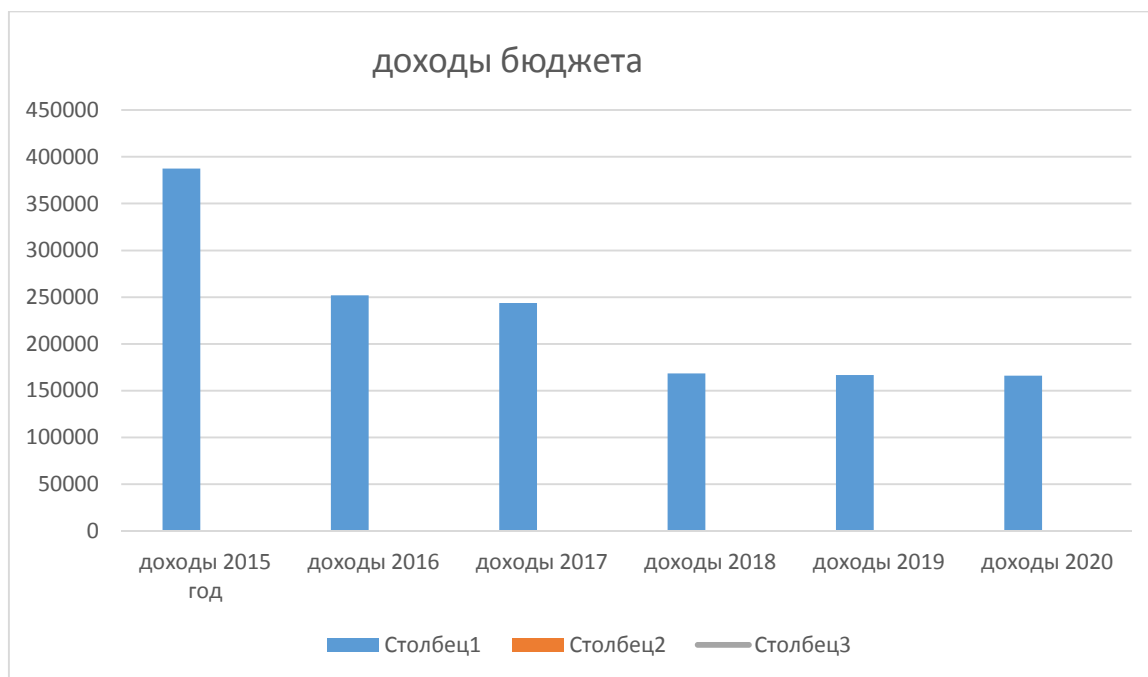
Динамика основных характеристик бюджета Должанского района 2018–2020 годов представлена в таблице1 и диаграмме.

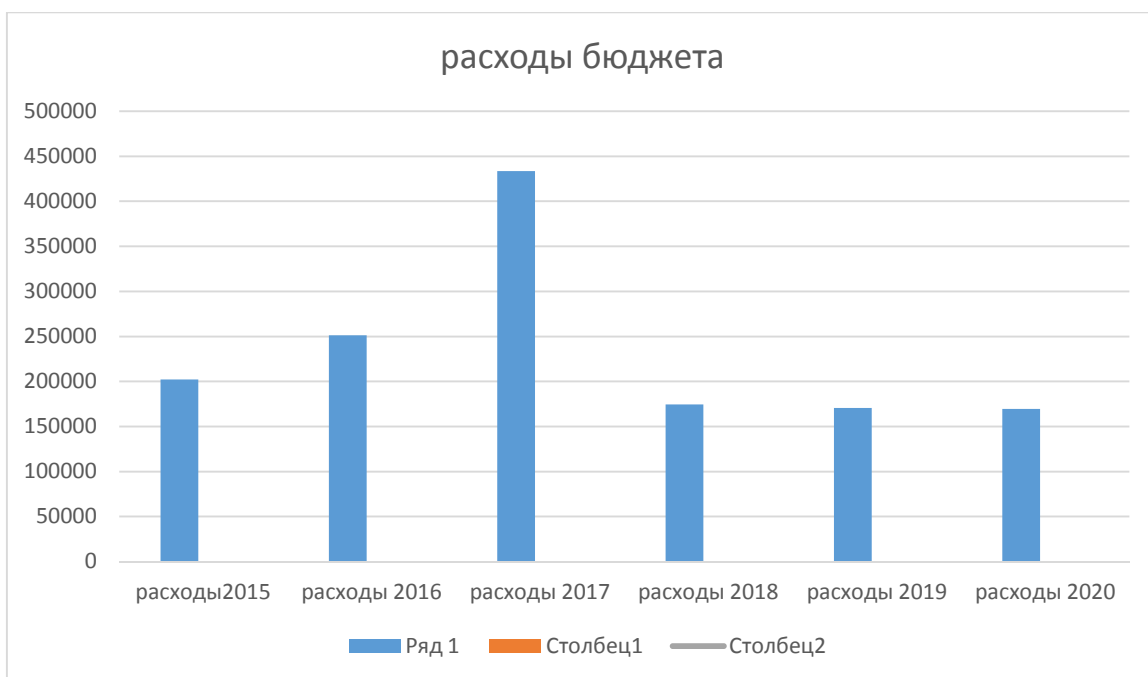
Табл.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Фактическое исполнение за 2016 год.	251789,6	251402,7	-386,9
Ожидаемое исполнение за 2017 год.	243602,6	433612,5	-190414,9
План на 2018 год	168331,8	174331,8	-6400,0
- абсолютная динамика к 2016 году	-83457,8	-77070,9	
- относительная динамика к 2016 году,	66,8%	69,3%	

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
%			
План на 2019 год	166623,8	170760,8	-4537,0
- абсолютная динамика к 2017 году	-76978,8	-262851,7	
- относительная динамика к 2017 году, %	68,4%	39,4%	
План на 2020 год	166036,4	169651,4	-4015,0

**ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА
Должанского района
ЗА ПЕРИОД 2015-2020 ГОДОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ**





Доходы и расходы на 2018 год и плановый период запланированы с уменьшением, по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года..

Снижение дефицита бюджета составит 96,6 % в 2018 году по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года, запланированный дефицит составит в 2018 году 6400,0тыс. рублей.

Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ БК РФ.

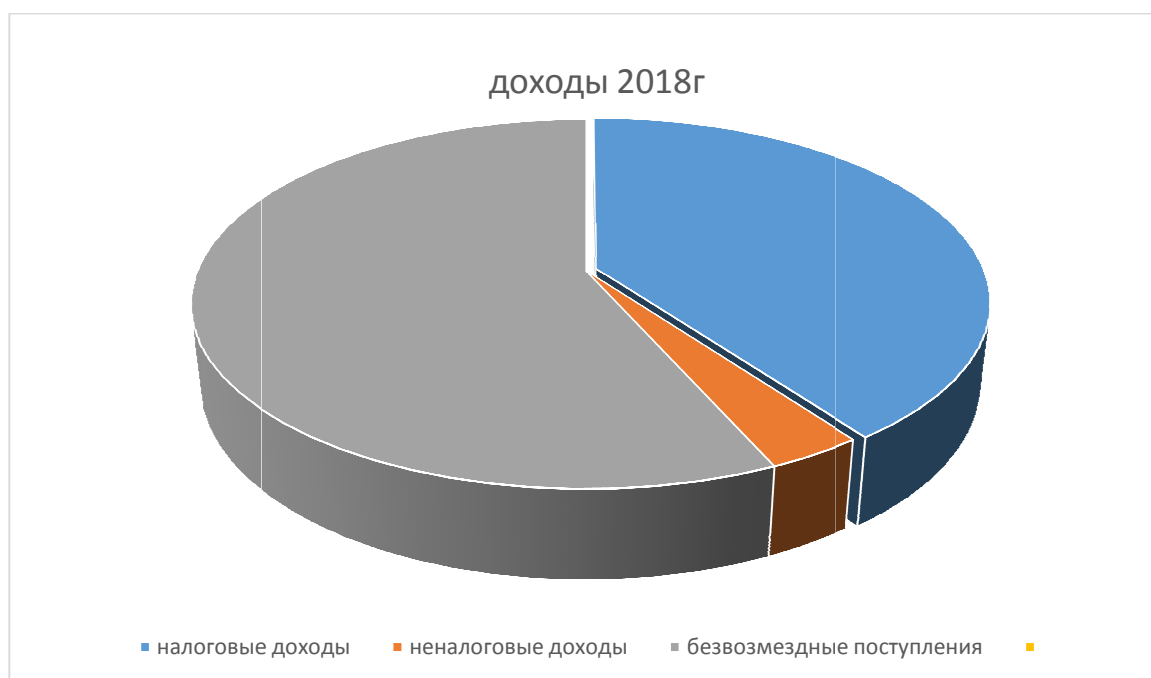
2. Доходы в проекте бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов

Доходы бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов проектом предусмотрены:

- в 2018 году в объёме 168331,8 тыс. рублей, что на 30,9 % или 75270,8 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года;

- в 2019 году в сумме 166623,8 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 1 % или 1708,0 тыс. рублей;

- в 2020 году в сумме 166036,4 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 0,4% или 587,4 тыс. рублей.



Доходную часть бюджета составят следующие доходы и поступления:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2018–2020 годов представлены в таблицах 2,3,4.

Табл.2 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Факт 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2018г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2017г.	
					сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	89023,5	101435,0	72995,0	43,4%	-28440	72%
налоговые доходы	73664,3	81494,0	67294,0	40%	-14200	82,6%
неналоговые доходы	15359,2	19941,0	5701,0	3,4%	-14240	28,6%
Безвозмездные поступления	162766,1	142167,6	95336,8	56,6%	-46830,8	67,1%
ДОХОДЫ ВСЕГО	251789,6	243602,6	168331,8	100%	-75270,8	69,1%

Табл.3 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2018г.	Проект бюджета 2019г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2019г. к проекту 2018г.	
					сумма	%
Налоговые и	101435,0	72995,0	72507,0	43,5%	-488,0	99,3%

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2018г.	Проект бюджета 2019г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2019г. к проекту 2018г.	
					сумма	%
неналоговые доходы, в т. ч.:						
налоговые доходы	81494,0	67294,0	67832,0	40,7%	+538,0	100,8%
неналоговые доходы	19941,0	5701,0	4675,0	2,8%	-1026	82%
Безвозмездные поступления	142167,6	95336,8	94116,8	56,5%	-1220,0	98,7%
ДОХОДЫ ВСЕГО	243602,6	168331,8	166623,8	100%	-1708,0	99%

Табл.4 тыс.руб.

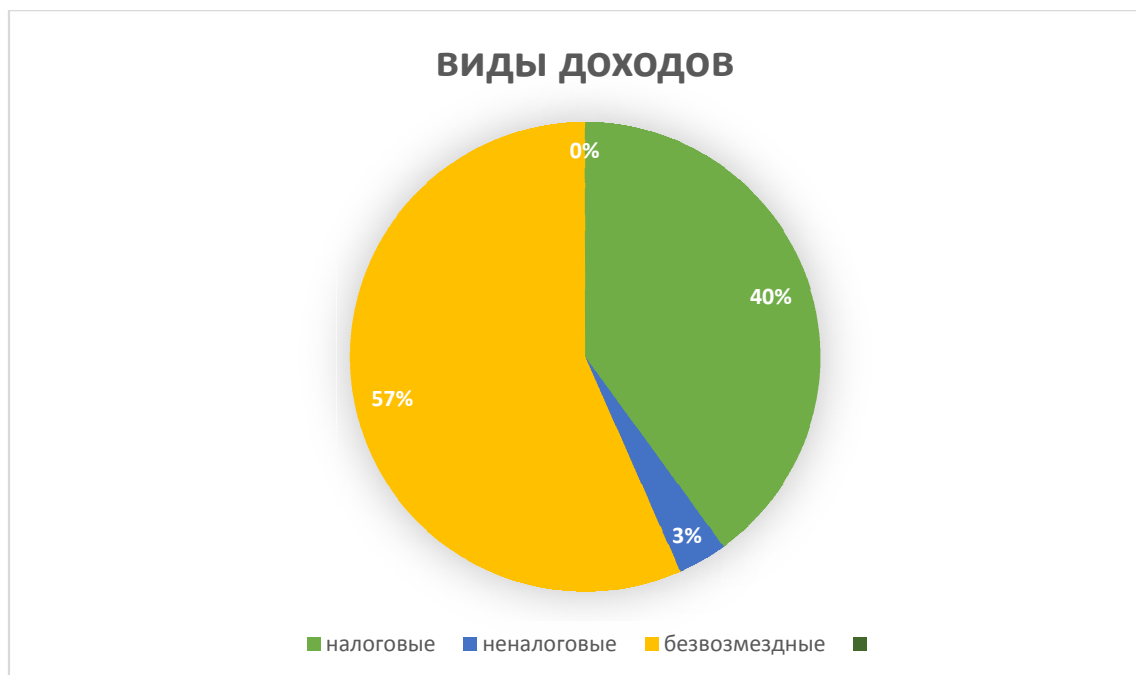
Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2019г.	Проект бюджета 2020г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2020 г. к проекту 2019г.	
					сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	101435,0	72507,0	73029,0	44%	+522,0	
налоговые доходы	81494,0	67832,0	68360,0	41,2%	+528,0	100,8%
неналоговые доходы	19941,0	4675,0	4669,0	2,8%	-6,0	99,9%
Безвозмездные поступления	142167,6	94116,8	93007,4	56%	-1109,4	98,8%
ДОХОДЫ ВСЕГО	243602,6	166623,8	166036,4	100%	-587,4	99,6%

В структуре доходов районного бюджета в 2018 году доля налоговых доходов составит 40 %, в 2019 году – 40,7 % в 2020 году 41,2%(ожидаемое исполнение 2017 года – 33,4 %, 2016 год – 29,3 %).

Доля неналоговых доходов в 2018 году составит 3,4 % в 2019 году – 2,8 % в 2020 году- 2,8%(ожидаемое исполнение 2017 года – 8,2 %, 2016 год – 6,1 %).

Снижается доля безвозмездных поступлений: 2018 год – 56,6 % против ожидаемого исполнения 2017 года – 58,4 %; (2016 год – 64,6%), 2019 год – 56,5 %, 2020г -56%.

СТРУКТУРА ПРОЕКТА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА Должанского района на 2018 год



на 2018 год

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы районного бюджета планируются с снижением в 2018 году к ожидаемому исполнению 2017 года на 14200 тыс. рублей или на 17,4 % и составят 67294,0тыс. рублей;

в 2019 году планируется налоговых поступлений 67832 тыс. рублей, что на 538,0 тыс. рублей или на 0,8 % больше к проекту 2018 года;

в 2020 году планируется налоговых поступлений 68360,0 тыс. рублей, что на 528,0тыс. рублей или на 0,8% больше к проекту 2019 года.

2.1.1. Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю от планируемых налоговых поступлений в доход бюджета Должанского района:

- 2018 год – 51652,0 тыс. рублей или 76,8 % от налоговых поступлений;
- 2019 год – 52168,0 тыс. рублей или 76,9 % от налоговых поступлений;
- 2020 год – 52689,0 тыс. рублей или 72,1 % от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2017 году в сумме 52341,0тыс. рублей планируемое снижение поступлений налога на доходы физических лиц в 2018 году составит 689,0 тыс. рублей или на 1,3 %;

планируемое увеличение поступлений в 2019 году составит 516,0тыс. рублей или на 1,0% к проекту 2018 года;

планируемое увеличение поступлений в 2020 году составит 52689,0 тыс. рублей или на 1 % к проекту 2019 года.

Согласно Приложению №1 к проекту районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, расчет планируемых поступлений доходов от налога на доходы физических лиц осуществлялся отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации установлены различные налоговые ставки, в разрезе кодов бюджетной классификации, с применением норматива отчислений в бюджет района в размере 15 процентов, дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности 40 % на основании оценки налогооблагаемой базы в 2017 году и данные прогноза социально-экономического развития Должанского района на 2017-2019 годы по росту фонда заработной платы, с учетом установленных федеральным законодательством стандартных и социальных налоговых вычетов.

Расчет по остальным кодам бюджетной классификации произведен исходя из ожидаемого поступления в 2017 году с учетом динамики их фактического поступления за предыдущие годы.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2018 году – 30,7%, в 2019 году – 31,3%, 2020 году – 31,7%.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц в 2012-2020 годах

Табл.5 тыс. руб.

Год	Утверждено		Отклонение		Исполнено 2012-2016 г. факт, 2017 г. – ожидаемое исполнение	
	первоначальной редакцией	в окончательной редакции	сумма	%	сумма	%
2012	37772,0	40144,4	+2372,4	106,3%	40299,6	100,4%
2013	42273,0	43573	+1300,0	103,1%	46141,3	105,9%
2014	33756	40256,0	+6500,0	119,3%	42554,3	105,7%
2015	44372,0	44522,0	+150,0	100,3%	42915,3	96,4%
2016	44746	51146,0	+6400,0	114,3%	52897,0	103,4%
2017	51146,0	52341,0	+1195,0	102,3%	52341,0	100%
2018	51652,0					
2019	52168,0					
2020	52689,0					

2.1.2. В соответствии с п. 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах районного бюджета учтены поступления **доходов от акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин в сумме 8660,0

тыс. рублей - на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, передаваемые из бюджета Орловской области. Расчет доходов от уплаты акцизов произведен с учетом расчетных налоговых поступлений по доходам от уплаты акцизов и норматива отчислений в доход бюджета Должанского района в соответствии с проектом Закона Орловской области «О бюджете Орловской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Должанского района.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2018 году – 5,1 %, в 2019 году – 5,2%, в 2020 году – 5,2%.

2.1.3. Доходы от налогов на совокупный доход прогнозируются:

- 2018 год – 6247,0 тыс. рублей или 9,3 % от налоговых поступлений;
- 2019 год – 6247,0 тыс. рублей или 9,2 % от налоговых поступлений;
- 2020 год – 6247,0 тыс. рублей или 9,1% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2017 году в сумме 20880,0 тыс. рублей планируемое уменьшение поступлений налога на совокупный доход в 2018, 2019, и 2020 году составит 14633,0 тыс. рублей или 29,9%;

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2018 году – 3,7 %, в 2019 году – 3,7 %, в 2020 году – 3,8%.

Расчет поступлений по доходам от **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2017 году с применением корректирующего коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в 2016 году, и коэффициента, учитывающего динамику снижения начислений по налогу в связи с переходом налогоплательщиков на другую систему налогообложения.

Налог запланирован в сумме: 3547,0 тыс. рублей – на весь плановый период, на уровне прогнозируемого поступления в 2017 году.

Расчет поступлений по доходам от **единого сельскохозяйственного налога** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2017 году на территории Должанского района с применением индекса производства продукции сельскохозяйственного производства в хозяйствах всех категорий по данным прогноза социально-экономического развития Должанского района в размере 2700,0 тыс. рублей на весь плановый период.

Снижение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года (17333,0 тыс. рублей) составит 14633,0 тыс. рублей или 84,4 %;

2.1.5. Проект поступлений доходов по государственной пошлине определен на основе динамики поступлений за ряд лет, доходов по государственной пошлине по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции, по данным администратора доходов составляет: 2018 г. – 735,0 тыс. рублей, 2019 г. – 757,0 тыс. рублей. 2020 г. – 764,0 тыс. рублей.

Снижение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года (936,0 тыс. рублей) составит в 2018 г. – 201,0 тыс. рублей или 21,5%;

планируемое увеличение поступлений в 2019 году составит 22,0 тыс. рублей или 3% к проекту 2018 года;

планируемое увеличение поступлений в 2020 году составит 7,0 тыс. рублей или 0,9 % к проекту 2019 года.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Должанского района планируются с уменьшением в 2018 году к ожидаемому исполнению 2017 года на 14240,0 тыс. рублей или на 71,4 % и составят 5701,0тыс. рублей;

в 2019 году планируется неналоговых поступлений 4675,0 тыс. рублей с уменьшением на 1026,0тыс. рублей или на 18% к проекту 2018 года;

в 2020 году планируется неналоговых поступлений 4669,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей или на 0,1% ниже к проекту 2019 года.

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составят: 2018 г. – 4374,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2017 года – 5881,0 тыс. рублей), 2019 г. – 3356,0тыс. рублей, 2020 г. – 3338,0тыс. рублей, из них:

- доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составят: 2018 г. – 3900,0 тыс. рублей, 2019 г. – 2878,0 тыс. рублей. 2020 г. – 2856,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2017 года – 5411,0 тыс. рублей).

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района (за исключением земельных участков) определены исходя из базовой ставки 850 рублей за кв. м., в объеме: 2018 г. – 474,0 тыс. рублей, 2019 г. – 478,0 тыс. рублей. 2020 г. – 482,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2017 года – 470,0 тыс. рублей);

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит в 2018 году – 2,6 %, в 2019 году – 2 %, в 2020 году -2%.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2012-2020 годах

Табл.6 тыс. руб.

Год	Утверждено		Отклонение		Исполнено 2012-2016 г. факт, 2017 г. – ожидаемое исполнение	
	первоначальной редакцией	в окончательной редакции	сумма	%	сумма	%
2012	840	996,0	+156,0	118,6%	1073,4	107,8%
2013	869	1012	+143,0	116,5%	1273,2	125,8%
2014	908	962	+54,0	105,9%	943,9	98,1%
2015	2091,0	2091,0		100%	3038,9	145,3%
2016	2232,0	5842,6	+3610,6	261,8%	7176,0	122,8%
2017	4589,0	5881,0	+1292,0	128,1%	5881,0	100%
2018	4374,0					
2019	3356,0					
2020	3338,0					

2.2.2. Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в районный бюджет планируются с уменьшением в 2018 году к ожидаемому исполнению 2017 года (551,0 тыс. рублей) на 96,0 тыс. рублей или на 17,4 % и составят 455,0 тыс. рублей;

в 2019 году планируется поступлений в сумме 459,0 тыс. рублей выше планируемого показателя 2018 года на 4,0 тыс. рублей.

в 2020 году планируется поступлений в сумме 463,0 тыс. рублей выше планируемого показателя 2019 года на 4,0 тыс. рублей

Удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в объёме доходов составит в 2018 году – 0,3 %, в 2019 году – 0,3 %, в 2020 году -0,3%.

2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются с уменьшением в 2018 году к ожидаемому исполнению 2017 года (12445,0тыс. рублей) на 12425,0 тыс. рублей или на 99,8% и составят 20,0 тыс. рублей;

в 2019-2020 годах поступлений не планируется.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объёме доходов составит в 2018 году – 0,01 %, в 2019 году – 0,01 %, в 2020 году – 0,01 %.

Динамика поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2012-2020 годах

Табл.7 тыс. руб.

Год	Утверждено		Отклонение		Исполнено 2012-2016 г. факт, 2017 г. – ожидаемое исполнение	
	первоначальной редакцией	в окончательной редакции	сумма	%	сумма	%
2012	13,0	23,0	+10,0	176,9%	22,8	99,1%
2013	0,0	412	+412,0		429,9	104,3%
2014	0,0	0,0	0		50,9	
2015	4750,0	4750,0	0	100%	237,4	5%
2016	6,0	3375,0	+3369,0		7636,1	226,2%
2017	250,0	12445,0	+12195,0		12445,0	100%
2018	20,0					
2019	0					
2020	0					

2.2.4. Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются с уменьшением в 2018 году к ожидаемому исполнению 2017 года (838,0 тыс. рублей) на 214,0 тыс. рублей или на 25,5 % и составят 624,0 тыс. рублей;

в 2019 году планируется поступлений 630,0 тыс. рублей, что на 6,0тыс. рублей или на 1% больше проекта бюджета 2018 года;

в 2020 году планируется поступлений 636,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей или на 1% больше проекта бюджета 2019 года,

из них:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах составят по 90,0 тыс. рублей за каждый год:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства составят по 50,0 тыс. рублей за каждый год:

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба составят: в 2018 году – 464,0 тыс. рублей, в 2019 г. – 470,0 тыс. рублей, в 2020 г. – 476,0 тыс. рублей;

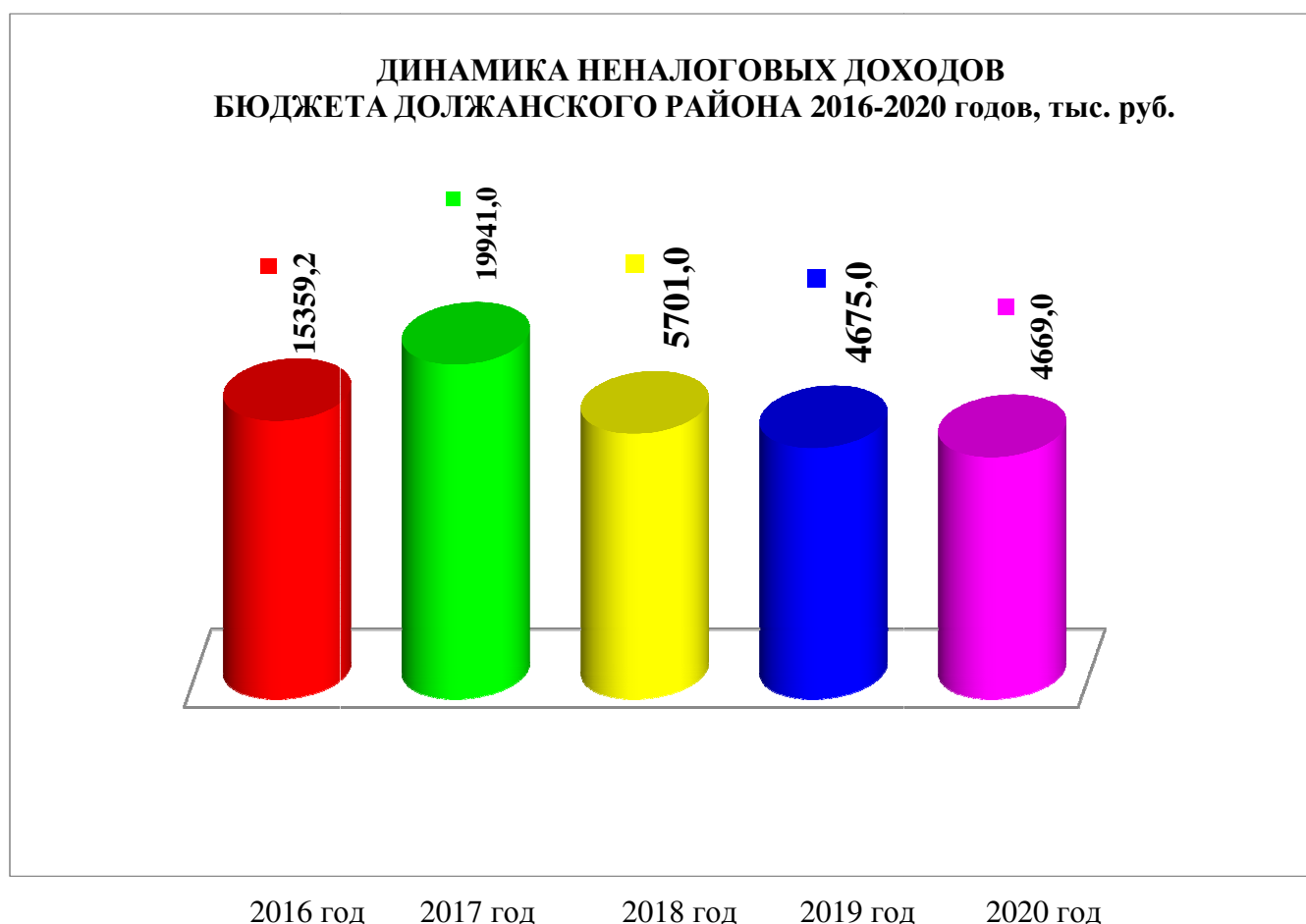
Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объёме доходов составит в 2018 году – 0,4%, в 2019 году – 0,4 %, в 2020году -0,4%.

2.2.5. Доходы от оказания платных услуг планируются с увеличением в 2018 году к ожидаемому исполнению 2017 года (226,0 тыс. рублей) на 2,0 тыс. рублей или на 0,9 % и составят 228,0 тыс. рублей;

в 2019 году планируется поступлений 230 тыс. рублей, в 2020 году планируется поступлений 232,0 тыс. рублей т.е. идет увеличение на 2,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес доходов от оказания платных услуг в объеме доходов составит в 2018 году – 0,1 %, в 2019 году – 0,1%, в 2020 году -0,1%.

Динамика неналоговых доходов по факту 2016 года, ожидаемое исполнение 2017 года, проект бюджета по неналоговым доходам представлен диаграммой.



2.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доход бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов проектом предусмотрены:

- в 2018 году в объёме 95336,8 тыс. рублей, что на 32,9 % или 46830,8 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года (142167,6 тыс. рублей);

- в 2019 году в сумме 94116,8 тыс. рублей с уменьшением к 2018 году на 1,3 % или 1220,0 тыс. рублей.

- в 2020 году в сумме 93007,4 тыс. рублей с уменьшением к 2019 году на 1,2% или на 1109,4 тыс. рублей.

Характеристики и сравнительный анализ безвозмездных поступлений по годам проекта бюджета представлен в таблицах 8,9,10.

табл. 8 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Факт 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Проект бюджета 2018г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2017г.	
					сумма	%
Дотации	15093,9	5996,0	2052,0	1,2	-3944,0	34,2
Субсидии	9784,1	30005,9	0		-30005,9	
Субвенции	105997,0	104326,7	92934,8	55,2	-11391,9	89,1
Иные межбюджетные трансферты	32076,2	1729,0	350,0	0,2	-1379,0	20,2
Прочие безвозмездные поступления	819,7	110,0			-110,0	
Безвозмездные поступления всего	162766,1	142167,6	95336,8	56,6%	-46830,8	67,1

Табл.9 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Проект бюджета 2018 г.	Проект бюджета 2019г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2019 г. к проекту 2018г.	
					сумма	%
Дотации	5996,0	2052,0	1820,0	1,1	-232,0	88,7
Субсидии	30005,9	0	0			
Субвенции	104326,7	92934,8	91946,8	55,2	-988,0	98,9
Иные межбюджетные трансферты	1729,0	350,0	350,0	0,2		100
Прочие безвозмездные поступления	110,0					
Безвозмездные поступления всего	142167,6	95336,8	94116,8	56,5%	-1220,0	98,7%

Табл.10 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Проект бюджета 2019 г.	Проект бюджета 2020г.	Удельный вес в общей сумме	Отклонение проекта 2020 г. к проекту 2019г.
-----------------------------------	------------------------------	------------------------	-----------------------	----------------------------	---

				доходов (%)	сумма	%
Дотации	5996,0	1820,0	705,0	0,4	-1115,0	38,7
Субсидии	30005,9	0	0			
Субвенции	104326,7	91946,8	91952,4	55,4	+5,6	100
Иные межбюджетные трансферты	1729,0	350,0	350,0	0,2		100
Прочие безвозмездные поступления	110,0					
Безвозмездные поступления всего	142167,6	94116,8	93007,4	56%	-1109,4	98,8

Поступление доходов в бюджет Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено приложением № 1 проекта бюджета.

В процессе исполнения бюджета Орловской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в районный бюджет в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138-140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2018-2020 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2017 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

3. Расходы в проекте бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов

Проектом решения о бюджете предусматривается расход бюджета на 2018 год в сумме 174331,8 тыс. рублей с увеличением расходов бюджета 2018 года к первоначально утвержденному бюджету 2017 года (161023,0 тыс. рублей) на 13308,8 тыс. рублей (8,3%) и снижение к ожидаемому исполнению 2017 года (433612,5 тыс. рублей) на 259280,7 тыс. рублей (32,8%).

Сравнительный анализ расходов районного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах по разделам представлен в таблицах 11, 12, 13.

Табл. 11 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2017 год	Ожидаемое исполнение 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2018 г. к плану 2017г.	Отклонение проекта 2018 г. к ожидаемому исполнению 2017г.
-----------------------	---	--------------------------------	----------------------------	--------------	---	---

					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	18951,1	21104,7	19228,6	11%	+277,5	101,5	-1876,1	91,1
Национальная оборона	713,9	708,3	760,4	0,4%	+46,5	106,5	+52,1	107,4
Национальная экономика	7364,0	30330,1	8730,0	5%	+1366	118,5	-21600,1	28,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	470,0	365,0	770,0	0,4%	+300	163,8	+405	210,9
Образование	107371,0	345887,9	117557,8	67,4	+10186,8	109,5%	-228330,1	34
Культура, кинематография	12938,0	17374,0	12250,0	7%	-688,0	94,7%	-5124,0	70,5
Социальная политика	9721,9	12448,2	11456,9	6,6%	+1735,0	117,8%	-991,3	92
Физическая культура и спорт	330,0	880,2	360,0	0,2%	+30,0	109,1%	-520,2	40,9
межбюджетные трансферты	3163,1	4514,1	3218,1	1,8%	+55,0	101,7%	-1296	71,3
Всего:	161023,0	433612,5	174331,8	100	+13308,8	108,3%	-259280,7	40,2

Общий объем расходов районного бюджета на 2018 год предусмотрен в сумме 174331,8 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 72995,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 95336,8 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2018 году являются образование (67,4%), общегосударственные вопросы (11 %), культура (7%), национальная экономика (5%), социальная политика (6,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,4%).

Табл. 12 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2019 г. к проекту 2018 года		Отклонение проекта 2019 г. к ожидаемому исполнению 2017 г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	21104,7	19228,6	18978,6	11,1	-250,0	98,6	-2126,1	89,9
Национальная оборона	708,3	760,4	763,4	0,4	+3	100,4	+55,1	107,8
Национальная экономика	30330,1	8730,0	8740,0	5,1	+10,0	100,1	-21590,1	28,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	365,0	770,0	470,0	0,3	-300,0	61	+105	128,8
Образование	345887,9	117557,8	115007,8	67,3	-2550,0	97,8	-230880,1	33,2
Культура, кинематография	17374,0	12250,0	12680,0	7,4	+430,0	103,5	-4694	73
Социальная политика	12448,2	11456,9	10465,9	6,1	-991,0	91,4	-1982,3	84,1
Физическая культура и спорт	880,2	360,0	357,0	0,2	-3,0	0,2	-523,2	40,6
межбюджетные трансферты	4514,1	3218,1	3298,1	1,9	+80,0	102,5	-1216,0	73,1
Всего:	433612,5	174331,8	170760,8	100	-3571,0	97,9	-262851,7	39,4

Общий объем расходов бюджета города на 2019 год предусмотрен в сумме 170760,8 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 72507,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 94116,8 тыс. рублей,

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2019 году являются образование (67,3%), общегосударственные вопросы (11,1 %), национальная экономика (5,1%), социальная политика (6,1 %), жилищно-коммунальное хозяйство (0,3 %).

Табл. 13 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2019 года	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2020 г. к проекту 2019 года		Отклонение проекта 2020 г. к ожидаемому исполнению 2017 г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	21104,7	18978,6	18778,6	11,1	-200	98,9	-2326,1	89
Национальная оборона	708,3	763,4	763,4	0,4		100	-55,1	107,8
Национальная экономика	30330,1	8740,0	8740,0	5,1	0	100	-21590,1	28,8

Жилищно-коммунальное хозяйство	365,0	470,0	470,0	0,3	0	100	-105	128,8
Образование	345887,9	115007,8	114292,8	67,4	-715	99,4	-231595,1	33,0
Культура, кинематография	17374,0	12680,0	12480,0	7,4	-200	98,4	-4894,0	71,8
Социальная политика	12448,2	10465,9	10471,5	6,2	+5,6	100	-1976,7	84,1
Физическая культура и спорт	880,2	357,0	357,0	0,2	0	100	40,5	40,5
межбюджетные трансферты	4514,1	3298,1	3298,1	1,9	0	100	-1216,0	73,1
Всего:	433612,5	170760,8	169651,4	100	-1109,4	99,3	-263961,1	39,1

Общий объем расходов районного бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме 169651,4 тыс. рублей

-за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 73029 тыс. рублей.

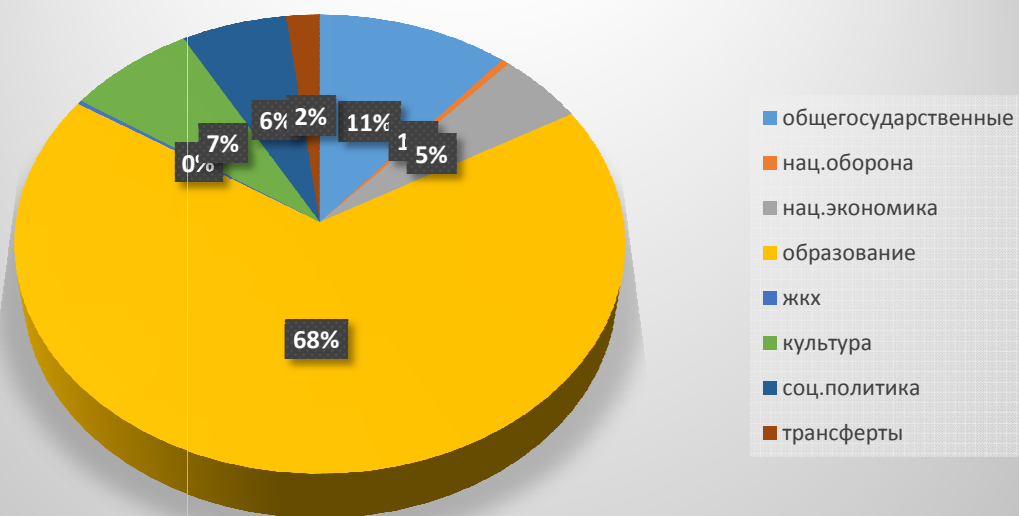
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 93007,4 тыс. рублей,

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2020 году являются образование (67,4%), общегосударственные вопросы (11,1 %), культура –(7,4%)национальная экономика (5,1%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,3%).

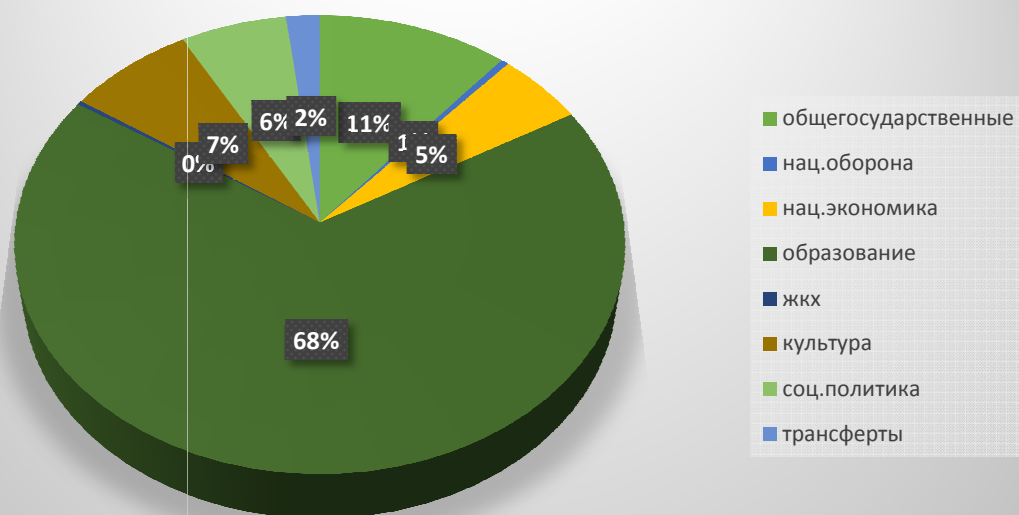
Структура проекта районного бюджета по расходам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и динамика расходов бюджета за 2015-2020 годы представлены диаграммами и графиком.



расходы 2019 год



расходы 2020 год





Где : 1- Общегосударственные расходы
 2- национальная оборона
 4 –национальная экономика
 5- жилищно-коммунальное хозяйство
 7- образование
 8 –культура
 10- социальная политика
 11-физкультура и спорт
 14 – межбюджетные трансферты

Динамика расходов проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов может быть охарактеризована как достаточно стабильная: снижение расходов в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года составит 259280,7 тыс. рублей или 59,8%, по сравнению с исполнением бюджета 2016 года расходы уменьшатся на 77070,9тыс. рублей или на 30,6 %; по проекту расходов бюджета 2019 года уменьшение расходов на 3571,0 тыс. рублей или 2% к проекту бюджета 2018 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено приложением № 5 проекта бюджета.

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлено в таблице 14.

Табл. 14 тыс. руб.

Наименование	2016 год	2018 год	2019 год	2020 год
--------------	----------	----------	----------	----------

главного распорядителя бюджетных средств	факт	Удельн ый вес	Проект	Удель ный вес	Проект	Удельн ый вес	Проект	Удельн ый вес
Администрация Должанского района	38700,7	15,4	36955,4	21,2	35474,4	20,8	35280,0	20,8
финансовый отдел администрации Должанского района	2033,8 39266,5	16,4	6128,5	3,5	6161,5	3,6	6161,5	3,6
отдел образования администрации района	154769,1	61,6	115897,9	66,5	113444,9	66,4	112729,9	66,4
отдел культуры администрации района	16632,6	6,6	15350,0	8,8	15680,0	9,2	15480,0	9,1
Общий объем расходов бюджета	251402,7	100	174331,8	100	170760,8	100	169651,4	100

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено приложением № 10 проекта бюджета.

3.1. Муниципальные программы, непрограммные расходы

Проектом решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в разделе расходов районного бюджета предполагается финансирование 13 муниципальных программ Должанского района:

- 2018 год на общую сумму 119842,6тыс. рублей, что составляет 68,7% от всех планируемых расходов;

- 2019 год на общую сумму 108994,8тыс. рублей, что составляет 63,8% от всех планируемых расходов;

- 2020 год на общую сумму 108087,8 тыс. рублей, что составляет 63,7% от всех планируемых расходов.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Должанского района представлено в таблице 15.

Табл. 15 тыс. руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муници пальной програм мы	проект расходов районного бюджета					
			2018 год		2019 год		2020 год	
			сумма т.р.	до ля %	сумма т.р.	до ля %	сумма	до ля %
1.	Повышение эффективности муниципального	ДЛ00000	40,0	0,03	0,0		0,0	

	управления в Должанском районе 2015-2018годы»							
2	«Устойчивое развитие сельских территорий Должанского района на 2014-2017 годы»	Д100000	160,0	0,1	70,0	0,0 6	70,0	
3	«Развитие Должанского района на 2016-2018 годы»	ДЦ00000	8660,0	7,2	0,0		0,0	
4	«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	Д200000	10,0	0,01	10,0	0,0 1	10,0	
5	«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	Д400000	110300,6	92	108337,8	99,4	107622,8	99,6
6	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	Д700000						
7	«Комплексные меры по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2016-2018 г.»	ДЖ00000	100,0	0,08	0,0		0,0	
8	«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	ДЭ00000	50,0	0,04	50,0	0,0 4	50,0	
9	«Молодежь»	Д600000	60,0	0,04	60,0	0,0 4	60,0	
10	«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	ДГ00000	250,0	0,2	250,0	0,2	250,0	

11	«профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2017 годы»	ДП00000	20,0	0,02	20,0	0,02	20,0	
12	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2016-2019годы»	Д500000	187,0	0,2	192,0	0,2	0,0	
13	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Должанском районе на 2017-2019 годы»	ДК00000	5,0	0,01	5,0		5,0	
	всего программных расходов;		119842,6	100	108994,8	100	108087,8	100

Наибольшие расходы муниципальных программ приходятся в 2018-2020 годы на программы по годам соответственно:

- «Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы» - 92 %, 99,4 %, 99,6%;

- ««Развитие Должанского района на 2016-2018 годы»» - 7,2%, ;

На оставшиеся 11 программ приходится меньше 1% от всех программных расходов районного бюджета.

Расходная часть районного бюджета на 2018-2020 годы сформирована в соответствии с Бюджетной политикой, проводимой на федеральном уровне и приоритетами в расходовании бюджетных средств, определенными Орловской областью:

1. Обеспечение обязательств в сфере образования, социальной политики с учётом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;
2. Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений;
3. Обеспечение оплаты жилищно-коммунальных услуг муниципальными учреждениями;
4. Обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов.

В соответствии с Уставом района выдержана социальная направленность бюджета – расходы на содержание отраслей социальной сферы на 2018 год составят 141624,7тысяч рублей или 81,2 % от общих расходов бюджета.

Структура расходов по обязательствам районного бюджета в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования

мероприятий в сфере образования – 67,4% от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета.

Общегосударственные вопросы составят 11%, расходы на социальную политику – 6,6%. На финансирование культуры будет направлено 7% общего объема расходных обязательств; на физическую культуру и спорт – 0,2%, на национальную экономику-5%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 0,4%, межбюджетные трансферты – 1,8%.

4. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Бюджета на 2018 год планируется с дефицитом в размере 6400, на 2019 год -4537,0 тыс. рублей на 2020 год -4015 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя кредиты бюджетных организаций в валюте Российской Федерации.

В 2018 году планируется получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в размере 6000,0 тыс. рублей, в 2019 год 4137,0 тыс. рублей, в 2020 год 3615,0 тыс. рублей.

5. Выводы и предложения.

1. Проект решения о бюджете Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов подготовлен и внесен на рассмотрение районного Совета в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174, 174¹, 184¹, 185 БК РФ.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184² БК РФ.

3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ БК РФ

4. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2018-2020 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2017 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил

их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38¹, 65, 69, 69¹, 69², 70, 72, 74¹, 78¹, 81 БК РФ.

6. Постановлением администрации Должанского района утверждено к реализации в 2018 году 15 целевых программ, на программу «Развитие культуры искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2018-2022 годы» бюджетные ассигнования в проекте бюджета **не предусмотрены**. Удельный вес программных расходов бюджета Должанского района составил 68,7%,

7. Размер дефицита бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы планируется в объеме на 2018 год – 6400,0 тыс. рублей, на 2019 год - 4537,0 тыс. рублей, на 2020г -4015 тыс. рублей.

8. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя кредиты бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения районного Совета депутатов «О бюджете Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2018-2020 годы.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих