

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.**

**г. Малмыж 25.11.2017**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете районной Думы Малмыжского района Кировской области четвертого созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением районной Думы от 29.11.2013 №5/25 (с изменениями от 23.03.2017 №5/7) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 20.12.2013 № 4/26 и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

1. **Общие положения**

При подготовке Заключения контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение районной Думы 01.11.2017 и представлен контрольно-счетной комиссии 07.11.2017 года.

Согласно п.2 ст.24 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации Малмыжского района от 25.05.2017 №335 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», устанавливающий порядок и сроки составления проекта бюджета района, определяющий ответственных исполнителей, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета района, а также обязательными для одновременного представления с проектом решения районной Думы о бюджете района.

Прогноз социально-экономического развития Малмыжского района на 2018 – 2020 годы одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 01.11.2017 года №722.

Проект решения о бюджете составлен в соответствии с со ст.169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемых проектом бюджета соответствуют требования ст. 184.1 БК РФ и ст.29 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе.

Обозначены основные направления бюджетной политики и налоговой политики Малмыжского района на 2018 год и плановый период - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района, действия администрации района в части формирования доходов, являющихся основой формирования бюджета и показателем социально-экономического развития района, ограничение объема расходов, их обоснованности с учетом намеченных приоритетов и дефицита бюджета. Будет и дальше проводиться работа с доходами, заключающаяся в полноте и своевременности их поступления в бюджеты всех уровней, сокращения недоимки с активизацией претензионно-исковой работы, взаимодействия в этом с органами власти всех уровней.

Актуальным на сегодняшний день стоит вопрос по выявлению резервов увеличения доходов, обеспечение прироста налоговой базы за счет ее легализации, в том числе зарплатой в конвертах. Однако все это не может быть обеспечено без поддержки организаций, формирующих налоговый потенциал района, содействия развитию малого предпринимательства на территории района, поддержки инвестиционных процессов в экономике, повышения эффективности управления муниципальной собственностью и других мероприятий.

Пунктом 20 Проекта бюджета на 2018 год определяется требование о разработке администрацией Малмыжского района мероприятий по исключению нерациональных расходов в целях обеспечения сбалансированности и эффективного управления средствами бюджета Малмыжского района.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 01.11.2017 №722 одновременно с внесением проекта решения о бюджете в районную Думу Малмыжского района.

Прогноз СЭР содержит два варианта сценарных условий развития экономики муниципального образования Малмыжский муниципальный район: «базовый» и «оптимистичный».

Среднегодовая численность постоянного населения Малмыжского района в динамике лет снижается и прогнозируется в 2018 году – 23940 человек, что ниже отчетного 2016 года на 3,4%, а к оценке 2017 года на 1,8%, Причины: естественная убыль населения и миграция за пределы района.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2016 года было зарегистрировано 268 организаций, из них крупных и средних 135 единиц. Из общего числа - 93 организации относятся к муниципальным. Согласно прогнозу СЭР по «базовому варианту» в 2018 году ожидается снижение общего количества организаций к 2016 году на 5 единиц, в том числе за счет снижения бюджетных учреждений на 8 единиц.

Численность занятого в экономике района населения в соответствии с прогнозом на 2018 год составит 8367 человек, что ниже к отчету 2016 года на 2,5%, а к оценке 2017 года на 0,9%, снижение данного показателя сохраняется и в динамике лет.

Ожидается рост индекса промышленного производства в 2018 году к уровню оценки 2017 года в соответствии с базовым прогнозом на 0,4%, что составит 100,4%, в последующие годы индекс снижается к уровню 2018 года и составит в 2018 и 2019 годах - 100 % и 100,3% соответственно.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования вырастет в 2018 году к оценке 2017 года на 13,3%, а к отчету 2016 года на 45,1% и составит 326014 тыс. рублей, из них за счет привлеченных средств в сумме 158882 тыс. рублей 99,6% из которых составят бюджетные средства, а оставшаяся часть внебюджетные средства. Инвестиции за счет собственных средств организаций по отношению к отчету 2016 года и оценки 2017 года в 2018 году снизятся на 32,6% и 12,6% соответственно.

Оборот по субъектам малого предпринимательства, согласно Прогнозу, как и в предыдущие годы, сохранит тенденцию роста и составит в 2018 году 2111622,9 тыс. рублей в ценах соответствующих лет, что к уровню отчета 2016 года больше на 4,8%, а к оценке 2017 года на 2,3%.

Прогнозируется рост среднемесячной заработной платы в 2018-2020 годах, по отношению к отчету 2016 года оплата труда 2018 года вырастет на 10,5%, а к оценке 2017 года на 6% и составит 15380 рублей. Прирост сохраняется и в последующие плановые периоды ежегодно на 4,2%.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития

Малмыжского района на 2015-2020 годы, в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год (отчет)** | **2016 год (отчет)** | | **2017 год (оценка)** | | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **Сумма** | **Сумма** | **% к пред.году** | **Сумма** | **% к пред.году** | **Сумма** | **% к пред.году** | **Сумма** | **% к пред.году** | **Сумма** | **% к пред.году** |
| **Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу в ценах соответствующих лет** | **3329789,9** | **3589649,4** | ***105,4*** | **3616118,3** | ***102*** | **3697778,7** | ***102*** | **3840108** | ***104*** | ***4036938,3*** | ***104*** |
| **Доходы бюджета (консолидированного)** | **517739** | **468387,6** | **90,5** | **553766** | **118,2** | **432361** | **78,1** | **433806** | **100,3** | **436423** | **100,6** |
| **в т.ч. налоговые и неналоговые** | **128205,7** | **143136,4** | **111,6** | **136430** | **95,3** | **136858** | **100,3** | **142354** | **104** | **147886** | **103,9** |
| **Расходы бюджета (консолидированные)** | **519277,4** | **458958,6** | **88,4** | **576153** | **125,5** | **437544** | **75,9** | **439263** | **100,4** | **442153** | **100,7** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-1538,4** | **9429** | **-** | **-22387** | **-** | **-5183** | **-** | **-5457** | **-** | **-5730** | **-** |

Проект бюджета на 2018 год сформирован на основе «базового» прогноза СЭР, отражающего реальную тенденцию развития экономики района.

В качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета на 2018 год приняты следующие показатели:

прибыль прибыльных организаций прогнозируется в объеме 191463 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 0,6% и выше отчета 2016 года на 2,2%;

фонд заработной платы на 2018 год планируется в размере 1230848,1 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2017 года на 4,8%, а к отчетному 2016 году на 7%;

инвестиции в основной капитал прогнозируются в размере 326014 тыс. рублей, с ростом к уровню оценки 2017 года на 13,3%, а к уровню отчетного 2016 года на 45,1% в ценах соответствующих лет (индекс дефлятор – 107%).

На общем фоне стабильной устойчивости и даже небольшого роста показателей экономики района по прогнозу социально-экономического развития на 2018-2020 годы прогнозируемый объем доходов и расходов консолидированного бюджета в 2018 году согласно данным отдела экономики администрации района и проекта бюджета муниципального района на 2018 год снижается.

**Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Малмыжский муниципальный район Кировской области.**

Проект сформирован на три год с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

**Основные показатели Проекта бюджета с учетом ожидаемого исполнения 2017 года (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2017 года | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА | | | | | |
| 2018 год | % к ожидаемому исполнению | 2019 год | % к 2018 году | 2020 год | % к 2019 году |
| Доходы | 432299,5 | 530688,3 | 419473,3 | 79 | 391613,2 | 93,4 | 398080,7 | 101,7 |
| Безвозмездные поступления | 323609,5 | 428010,5 | 321272,7 | 75,1 | 290526,1 | 90,4 | 294400,2 | 101,3 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 317343,4 | 426523 | 321272,7 | 75,3 | 290526,1 | 90,4 | 294400,2 | 101,3 |
| Расходы | 423505,5 | 549930 | 425062,5 | 77,3 | 398127,9 | 93,7 | 404230 | 101,5 |
| Дефицит(-) Профицит(+) | 8794 | -19241,7 | -5589,2 | 29 | -6514,7 | 116,6 | -6149,3 | 94,4 |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | 7,6% | **18,5%** | 5,7% | Х | 6,4% | Х | 5,9% | Х |
| Резервный фонд | - | - | 200 | Х | 200 | 100 | 200 | 100 |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | - | 0,05% | Х | 0,1% | Х | 0,05% | Х |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | - | - | 1880 | Х | 1380 | 73,4 | 1380 | 100 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ) | - | - | 0,8% | Х | 0,6% | Х | 0,6% | Х |
| Предел муниципального долга | - | 17170 | 15000 | 100 | 11000 | 57,1 | 11000 | 112,5 |
| Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям) | - | 16,7% | 15,3% | Х | 10,9% | Х | 10,6% | Х |
| Бюджетные инвестиции (капитальные вложения) | 5370 | 100433,56 | 9171,6 | 9,1 | 6349,6 | 64,7 | 9171,6 | 144,4 |
| Доля бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в общей сумме расходов | 1,3% | 18,3% | 2,2% | Х | 1,6% | Х | 2,3% | Х |
| Муниципальные программы | 422409,9 | 548795 | 423987,5 | 98,3 | 397092,9 | 94,8 | 403195 | 101,5 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 99,7% | 99,8% | 99,7% | Х | 99,7% | Х | 99,7% | Х |

Основные параметры Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ ограничениям.

Приложением №2 к Проекту решения утверждаются Перечень главных администраторов доходов бюджета Малмыжского района и закрепляемые за ними виды доходов бюджета Малмыжского района.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения доходной части бюджета за 2017 год прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2018 года снижаются на 21% или на 111215 тыс. рублей, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 24,9% или на 106737,8 тыс. рублей и неналоговых доходов на 17,9% или на 6807,7 тыс. рублей, при этом налоговые доходы вырастут на 3,6% или на 2330,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета в соответствии с Проектом на 2018 год к ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2017 год снижаются на 124867,5 тыс. рублей или на 22,7%, что связано, прежде всего, с финансированием в 2017 году инвестиционного проекта по строительству автодороги Порез-Пукшинерь.

Расходная часть бюджета сформирована в программном формате на 99,7% без учета, как и в предыдущие годы, расходов на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии.

Согласно ст.7 Проекта бюджета района на 2018 год Приложением №6 утверждаются нормативы распределения доходов между бюджетами городского и сельских поселений района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в части неналоговых доходов в размере 100%, в том числе доходов от использования имущества, от платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, от продажи материальных и нематериальных активов, административных платежей и сборов, штрафов, санкций, возмещения ущерба, прочих неналоговых доходов.

**Доходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

Общий объем доходов районного бюджета на 2018 год прогнозируется в размере 419473,3 тыс. руб., что на 3% ниже фактически поступивших доходов 2016 года и на 21% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета в 2017 году (в абсолютных цифрах на 111215 тыс. руб.). Доходы бюджета планового периода 2019 и 2020 годов прогнозируются со снижением 2019 года к 2018 году на 6,6% и небольшим ростом в 2020 году к 2019 году на 1,7%.

Структура доходной части районного бюджета на 2016 – 2020 годы характеризуется следующими данными:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | | 2017 год (оценка) | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 72250,4 | 16,7 | 64550,4 | 12,1 | 66880,9 | 15,9 | 68628,1 | 17,5 | 70062,7 | 17,6 |
| Неналоговые доходы | 36439,3 | 8,4 | 38127,4 | 7,2 | 31319,7 | 7,5 | 32459 | 8,3 | 33604,9 | 8,4 |
| Безвозмездные поступления | 323609,5 | 74,9 | 428010,5 | 80,7 | 321272,7 | 76,6 | 290526,1 | 74,2 | 294400,2 | 74 |
| Итого | 432299,5 | 100 | 530688,3 | 100 | 419473,3 | 100 | 391613,2 | 100 | 398080,7 | 100 |

Структура доходов бюджета в динамике с 2016 по 2020 годы указывает на положительную динамику в анализируемом периоде увеличения доли налоговых и неналоговых поступлений: в 2018 к оценке 2017 года на 4,1%, в 2019 к 2018 году на 2,4%, в 2020 к 2019 году на 0,2%.

На фоне этого доля безвозмездных поступлений снижается с 80,7% в оценке 2017 года до 74% в 2020 году.

Согласно внесенным изменениям в ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ к полномочиям главных администраторов доходов бюджета с 2016 года относится – утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет района в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ.

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет РФ на очередной финансовый год и плановый период утверждена приказом ФНС РФ от 20.02.2017 № ММВ-7-1/196@.

Перечень и норматив зачисления налоговых доходов в бюджет муниципального района утвержден ст.61.1. Бюджетного кодекса РФ и Законом об областном бюджете на соответствующий год.

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2016-2020 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | | 2017 год (оценка) | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 72250,74 | 100 | 64550,4 | 100 | 66880,9 | 100 | 68628,1 | 100 | 70062,7 | 100 |
| НДФЛ | 26314,48 | 36,4 | 26252,5 | 40,7 | 27449,4 | 41 | 28272,9 | 41,2 | 29121,1 | 41,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 6795,63 | 9,4 | 4789,1 | 7,4 | 5106,4 | 7,6 | 5446,8 | 7,9 | 5344,7 | 7,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 23540,46 | 32,6 | 19159,3 | 29,7 | 19639,6 | 29,4 | 19698,5 | 28,7 | 19797 | 28,3 |
| ЕНВД | 9099,74 | 12,6 | 7800 | 12,1 | 8050,9 | 12 | 8389 | 12,2 | 8733 | 12,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 400,69 | 0,6 | 453,2 | 0,7 | 4741,1 | 0,7 | 523 | 0,8 | 585,7 | 0,8 |
| ЕСХН | 461,76 | 0,6 | 196,3 | 0,3 | 179,6 | 0,3 | 182,3 | 0,3 | 185,2 | 0,3 |
| Налог на имущество организаций | 4572,85 | 6,3 | 4800 | 7,4 | 4878,9 | 7,3 | 5010,6 | 7,3 | 5191 | 7,4 |
| Госпошлина | 1064,2 | 1,5 | 1100 | 1,7 | 1105 | 1,7 | 1105 | 1,6 | 1105 | 1,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,94 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Согласно Проекту бюджета общий объем налоговых доходов бюджета составляет в 2018 году – 66880,9 тыс. рублей, что выше к оценке 2017 года на 3,6%. В 2019 – 2020 годы прогнозируется стабильное повышение доходов к предыдущим периодам – на 2,6% и 2,1% соответственно.

Как и в предыдущие годы наибольшую долю в структуре налоговых доходов формируют поступления от НДФЛ (41% в 2018 году) и налога по упрощенной системе налогообложения (29,4% в 2018 году) в 2018 году в целом 70,4%.

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год (оценка) | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Налог на доходы физических лиц | **26314,5** | 26252,5 | 27449,4 | 28272,9 | 29121,1 |
| **Темп роста (снижения), % к предыдущему году** | **+4,9** | **-0,2** | **+4,6** | **+3** | **+3** |
| Показатели прогноза социально-экономического развития района | | | | | |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 13924 | 14507 | 15380 | 16033 | 16710 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **104,7** | **104,2** | **106** | **104,2** | **104,2** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1150195 | 1174381 | 1230848,1 | 1270428,1 | 1310786,1 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **103,2** | **102,1** | **104,8** | **103,2** | **103,2** |

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц** в бюджет района в 2018 году выше ожидаемой оценки 2017 года на 4,6% или 1196,9 тыс. рублей.

**Прогноз доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, составляет в 2018 году 19639,6 тыс. руб., что выше на 480,3 тыс. рублей или на 2,5% ожидаемой оценки 2017 года, но ниже поступлений 2016 года на 3900,86 тыс. рублей или на 16,6%.

Одной из причин такого снижения является зачисление в 2016 году задолженности Малмыжского райпо по налогу, пени, штрафа за предыдущие периоды, что увеличило текущее исполнение данного дохода.

**Прогноз поступлений по единому налогу на вмененный доход** для отдельных видов деятельности составляет в 2018 году – 8050,9 тыс. руб., что больше к ожидаемому уровню 2017 года на 250,9 тыс. рублей или 3,2%, но ниже поступлений 2016 года на 1048,84 тыс. рублей или на 11,5%.

При расчете учтен индекс потребительских цен на 2018 год в размере 1,044.

Пунктом 19 проекта бюджета на 2018 год вводится мораторий на установление в 2018 году дифференцированных налоговых ставок и снижение корректирующего коэффициента К2 по ЕНВД, ввиду низкой пополняемости за счет данного источника.

**Прогноз поступления по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты, являющимся одним из источников дорожного фонда муниципального района,** в 2018 году планируется 5106,4 тыс. руб., что выше оценки 2017 года на 6,6% (в абсолютных цифрах – 317,3 тыс. руб.).

**Прогноз налога на имущество организаций** на 2018 год определен в размере 4878,9 тыс. руб., с небольшим ростом к оценке 2017 года на 78,9 тыс. рублей или 1,6%.

**Прогноз поступления налога на имущество организаций**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год (оценка) | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Налог на имущество организаций | 4572,85 | 4800 | 4878,9 | 5010,6 | 5191 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **109,4** | **105** | **101,6** | **102,7** | **103,6** |

В прогнозируемый период 2018 – 2020 годы ожидается рост поступлений **от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.** Так, в 2018 году к оценке 2017 года он вырастет на 3,9%, с дальнейшим ростом в среднем на 11%.

**Прогноз доходов, получаемых от ЕСХН**, составляет в 2018 году 179,6 тыс. руб., что ниже на 16,7 тыс. рублей или на 8,5% ожидаемой оценки 2017 года, а также ниже поступлений 2016 года на 282,16 тыс. рублей или на 61,1%.

**Поступления от госпошлины** в 2018 - 2020 годах прогнозируется почти на уровне оценки 2017 года в сумме 1105 тыс. рублей с небольшим ростом на 5 тыс. рублей.

В целом же по отношению к отчетным данным 2016 года снижение налоговых поступлений муниципального района в 2018 году составит 7,4%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета при планировании налоговых доходов учитывалась недоимка по налоговым платежам без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а также находящимся в процедуре банкротства и (или) ликвидации, суммы неисполненных обязательств налогоплательщиков, по которым актами судебных приставов и налоговых органов подтверждается невозможность их взыскания, в связи с отсутствием имущества у должников и смены регистрации региона проживания.

Недоимка, учтенная при составлении прогноза налоговых платежей на 2018 год, составила 217,8 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующих бюджет района в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах являются: Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, Федеральное агентство по рыболовству, УМВД РФ по Кировской области, Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кировской области, администрация Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района, финансовое управление администрации Малмыжского района, районная Дума Малмыжского района.

Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет Малмыжского района, закрепляемых Приложением №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Малмыжского района и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета Малмыжского района» проекта бюджета Малмыжского района на 2018 год за главными администраторами, осуществляется на основании утвержденных ими Методик прогнозирования.

В соответствии с п.6.3 постановления администрации Малмыжского района от 25.05.2017 №335 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» главные распорядители бюджетных средств Малмыжского района представляют в срок до 15.06.2017 в финансовое управление администрации района прогнозы поступления доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований на 2018 – 2020 годы, то есть не по всем администрируемым ими доходам. Из чего можно сделать вывод, что расчет остальных неналоговых доходов осуществлялся самим финансовым управлением без учета их расчета ГАБС согласно утвержденным Методикам прогнозирования, что противоречит бюджетному законодательству.

В ходе анализа представленных прогнозов установлены нарушения сроков их представления администрацией Малмыжского района (от 07.07.2017 №3) на 22 календарных дня.

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2016-2020 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год (отчет) | | 2017год (оценка) | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 36439,33 | 100 | 38127,4 | 100 | 31319,7 | 100 | 32459 | 100 | 33604,9 | 100 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах МУП | 0,07 | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 3044,22 | 8,4 | 2339,8 | 6,1 | 2351,1 | 7,5 | 2351,1 | 7,2 | 2351,1 | 7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 4166,28 | 11,4 | 4727,5 | 12,4 | 924,5 | 3 | 924,5 | 2,9 | 924,5 | 2,8 |
| Прочие доходы от использования имущества | 8,41 | 0 | 8 | 0 | 8,4 | 0 | 8,4 | 0 | 8,4 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 567,01 | 1,6 | 195 | 0,5 | 289,5 | 0,9 | 289,5 | 0,9 | 289,5 | 0,9 |
| Доходы от оказания платных услуг | 25222,8 | 69,2 | 26971,3 | 70,8 | 26468 | 84,5 | 27579,7 | 85 | 28710,4 | 85,4 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1064,6 | 2,9 | 1830 | 4,8 | 659,2 | 2,1 | 686,9 | 2,1 | 715,1 | 2,1 |
| Доходы от продажи имущества | 293,5 | 0,8 | 143,8 | 0,4 | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности | 1197,2 | 3,3 | 918 | 2,4 | 281 | 0,9 | 281 | 0,9 | 281 | 0,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 845,74 | 2,3 | 996,8 | 2,6 | 338 | 1,1 | 338 | 1 | 338 | 1 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 29,5 | 0,1 | -2,8 | 0 | - | - | - | - | - | - |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов бюджета в 2018 году составит 31319,7 тыс. рублей, что ниже уровня оценки за 2017 год на 17,9%, а отчета 2016 года на 14%. В плановом периоде 2019 и 2020 годов неналоговые доходы прогнозируются с ростом на 3,6% и 3,5% за счет роста поступлений от оказания платных услуг и от компенсаций затрат государства в среднем на 4,1%.

Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в структуре неналоговых доходов в 2018 году занимают доходы от оказания платных услуг – 84,5 % или 26468 тыс. руб. При этом, если к отчету 2016 года они растут на 4,9%, то к оценке 2017 года снижаются на 1,9%. В плановом 2019-2020 периоде наблюдается ежегодный устойчивый рост на в среднем на 4,1%.

Согласно Методикам прогнозирования поступлений доходов, утвержденным приказом управления культуры администрации Малмыжского района от 01.08.2017 №19 и приказом управления образования от 07.08.2017 №45, прочие доходы от оказания платных услуг определяются методом индексации объема данных доходов за год предшествующий прогнозируемому, что не соответствует требованиям, установленным п.п. «в» п.7 постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ» (далее по тексту – постановление Правительства РФ от 23.06.16 №574), определяющего в данном случае применение прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, уровней ставок и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов.

Предоставленный порядок прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденный распоряжением администрации Малмыжского района от 14.08.17 №52, а также вышеуказанные Методики управления образования и управления культуры не соответствуют требованиям постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574:

- в части содержания наименования вида доходов и соответствующего кода бюджетной классификации РФ (администрация),

- описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием источника данных для соответствующего показателя (администрация, культура, образование),

- характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов (администрация, культура).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, занимают 2 место в структуре неналоговых доходов бюджета района в 2018 году – 7,5%, что составляет 2351,1 тыс. рублей. В 2018 году прогнозируется их рост к оценке 2017 года на 0,5%, а к уровню отчетного 2016 года - снижение на 22,8%.

Доля доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2018 году составит 3% или 924,5 тыс. рублей, их снижение к отчету 2016 года составит 77,8% или 3241,8 тыс. рублей, а к оценке 2017 года – 80,4% или 3803 тыс. рублей.

Обусловлено это, тем, что по 25 объектам газового хозяйства, находящихся в муниципальной собственности Малмыжского района и переданных в настоящее время в аренду АО «Газпром газораспределение Киров», Министерством промышленности и энергетики Кировской области было принято решение (протокол от 17.08.2017 года) об оформлении по ним до 29.12.2017 года правоустанавливающих документов, необходимых для проведения приватизации, то есть в случае приватизации этих объектов арендные платежи прекратятся, а это составляет почти 2/3 всех арендных платежей от муниципального имущества.

В настоящее время в рамках подготовки вышеуказанных документов, администрация Малмыжского района за счет средств районного бюджета по результатам не состоявшегося электронного аукциона заключила с единственным участником ООО «Землемер» муниципальный контракт №34317001480170000240002от 22.11.2017 на проведение кадастровых работ по установлению охранных зон газопроводов, расположенных на территории Малмыжского района сумму 547916,67 рублей со сроком исполнения контракта не позднее 30 дней с момента его заключения. В состав работ согласно технического задания входят в том числе межевые работ с земельными участками под газопроводами и подготовка кадастровых паспортов земельных участков.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета в 2016-2020 годы в разрезе отдельных источников приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 (отчет) | 2017 (оценка) | Рост (снижение), % | | | |
| 2018/2016 | 2018/2017 | 2019/2018 | 2020/2018 |
| Неналоговые доходы: | 36439,3 | 38127,4 | -14 | -17,9 | +3,6 | +3,5 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах МУП | 0,07 | - | - | - | - | - |
| Доходы от аренды земли | 3044,2 | 2339,8 | -22,8 | +0,5 | 0 | 0 |
| Доходы от аренды имущества | 4166,3 | 4727,5 | -77,8 | -80,4 | 0 | 0 |
| Прочие доходы от использования имущества | 8,4 | 8 | - | +5 | 0 | 0 |
| Доходы от пользования природными ресурсами | 567 | 195 | -48,9 | +48,5 | 0 | 0 |
| Доходы от платных услуг | 25222,8 | 26971,3 | +4,9 | -1,9 | +4,2 | +4,1 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1064,6 | 1830 | -38,1 | -64 | +4,2 | +4,1 |
| Доходы от продажи имущества | 293,5 | 143,8 | - | - | - | - |
| Доходы от продажи земельных участков | 1197,2 | 918 | -76,5 | -69,4 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 845,7 | 996,8 | -60 | -66,1 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 29,5 | -2,8 | - | - | - | - |

Доходы от компенсации затрат государства в 2018 году запланированы со значительной долей осторожности, как и в предыдущие годы, в сумме 659,2 тыс. рублей, что на 38,1% ниже отчетного 2016 года и на 64% ниже оценки 2017 года.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду планируются в 2018 году в сумме 289,5 тыс. рублей, что ниже отчетного 2016 года на 48,9%, однако выше оценки 2017 года на 48,5%.

Доходы от продажи земельных участков в объеме 281 тыс. рублей также прогнозируются со снижением как к уровню 2016 года на 76,5%, так и к оценке 2017 года на 69,4%, хотя в динамике лет фактические поступления от продажи держатся стабильно на одном уровне.

Как и в предыдущие годы в бюджете 2018 года не предусматриваются доходы от продажи муниципального имущества, тем не менее, на утверждение Малмыжской районной Думы подготовлен проект решения об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2018 год, подготовленный отделом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами, где прогнозируются поступления от продажи с учетом проведенной независимой оценки в сумме 4250 тыс. рублей:

- нежилого здания с земельным участком по адресу г.Малмыж ул. Комсомольская, д.70,

- здания котельной по адресу с. Мари - Малмыж ул. Школьная, д.32а,

- нежилого здания школы с земельным участком по адресу д. Мелеть ул. Юбилейная, д.6.

В соответствии с п.3.1.4 Порядка прогнозирования администрации Малмыжского района от 14.08.2017 №52 прогноз поступлений от продажи имущества рассчитывается с учетом ожидаемой оценки их поступления за отчетный финансовый год и предполагаемого поступления в очередном финансовом году. Согласно предоставленному прогнозу администрацией Малмыжского района от 07.07.2017 №3 (с уточнением от 09.08.17 №4) в ожидаемой оценке 2017 года и плановом периоде 2018 – 2020 годах поступления от продажи имущества отсутствуют.

При стабильном ежегодном росте доходов от штрафов, санкций, возмещения вреда в динамике лет с 2014 по 2017 годы, плановые показатели 2018 года прогнозируются со снижением по отношению к оценке 2017 года на 66,1% и составят 338 тыс. рублей. Основная причина – вышеуказанные поступления не имеют постоянного характера, в связи, с чем прогнозируются с немалой долей осторожности.

**Безвозмездные поступления районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.**

В проекте бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов безвозмездные поступления представлены межбюджетными трансфертами, направляемыми из областного бюджета, в соответствии с проектом бюджета Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также из муниципальных образований Малмыжского района – сельских поселений, на осуществление части их полномочий в сфере градостроительной деятельности, переданных администрации Малмыжского района.

В соответствии с утвержденными Методиками прогнозирования доходов бюджета, утвержденными главными администраторами, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются с учетом МБТ, утвержденным Законом об областном бюджете (проектом Закона об областном бюджете) и нормативными правовыми актами федеральных и региональных органов исполнительной власти.

**Объем безвозмездных поступлений** планируется: в 2018 году -321272,7 тыс. рублей, в 2019 году – 296526,1 тыс. рублей, в 2020 году – 294400,2 тыс. рублей.

Темпы роста (снижения) поступления средств бюджета на 2016-2020 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год (отчет) | Рост (снижение), % | | | | | | | |
| 2017 год (оценка) | 2017/2016 | 2018 год | 2018/2017 | 2019 год | 2019/2018 | 2020 год | 2020/2019 |
| **Безвозмездные поступления** | 323609,49 | **428010,5** | **+32,4** | 321272,7 | -24,9 | 290526,1 | -9,6 | 294400,2 | +1,3 |
| Дотации | 76109,8 | 75098 | -1,3 | 77817 | +3,6 | 62310 | -19,9 | 64749 | +3,9 |
| Субсидии | 37462,48 | 146390,9 | +290,8 | 62416,8 | -57,4 | 56371,8 | -9,7 | 54494,8 | -3,3 |
| Субвенции | 200039,08 | 194793,6 | -2,6 | 175181,93 | -10,1 | 171834,3 | -1,9 | 175146,4 | +1,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3755,41 | 10585,2 | +181,9 | 5856,9 | -44,7 | 10 | -99,8 | 10 | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 150 | 212 | 41,3 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 6116,1 | 1275,5 | -79,2 | - | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -23,38 | -344,7 | +1374,3 | - | - | - | - | - | - |

В целом объем безвозмездных поступлений в 2018 году планируется со снижением к оценке 2017 года на 24,9% или на 106737,8 тыс. рублей. Это обусловлено прежде всего тем, что в 2017 году предоставлена субсидия на осуществление проекта строительства дороги Порез-Пукшинерь в сумме 91167 тыс. рублей, а также в планируемом периоде не предусматриваются безвозмездные поступления от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений, так как их объем определяется в ходе исполнения бюджета, а также субсидии на реализацию проектов местных инициатив, субсидий на ремонты учреждений образования в рамках государственных программ. В плановом периоде 2019 года планируется снижение безвозмездных поступлений на 9,6% за счет снижения всех видов межбюджетных трансфертов, а в 2020 году их рост на 1,33% за счет роста дотаций и субвенций.

Основную долю безвозмездных поступлений – 54,6% в бюджете района 2018 года, как и обычно занимают субвенции, средства, предоставляемые для обеспечения расходных обязательств при выполнении ими переданных государственных полномочий органов государственной власти РФ и Кировской области. Их объем составил 175181,93 тыс. рублей, что ниже отчета 2016 года на 24857,15 тыс. рублей или на 12,4%, а также ниже оценки 2017 года на 19611,67 тыс. рублей или на 10,1%.

Что обусловлено реорганизацией Лицея г. Малмыж в областное бюджетное учреждение, финансовое обеспечение которого с 2018 года переходит на уровень областного бюджета, а также снижением субвенций сельскому хозяйству, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Вторыми в структуре безвозмездных поступлений Малмыжского района в 2018 году являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 24,2% в объеме 77817 тыс. рублей, что больше отчетного 2016 года на 2,2% и оценки 2017 года на 3,6%.

Доля субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении администрацией Малмыжского района полномочий по вопросам местного значения в сумме 62416,8 тыс. рублей, составляет 19,4% от общего объема безвозмездных поступлений. Рост к уровню 2016 года составляет 66,6%, снижение к оценке 2017 года - 57,4%.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования муниципального образования Малмыжский район, находящихся в муниципальной собственности, объем утверждаемого дорожного фонда в 2018 году составляет 32754,4 тыс. рублей (п.17 Проекта решения о бюджете на 2018 год), который сформирован за счет прогнозируемых доходов от акцизов на нефтепродукты в сумме 5106,4 тыс. рублей и субсидии из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в сумме 27648 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2017 год на 12%.

Объем субсидии на осуществление дорожной деятельности, планируемый в 2018 году ниже оценки 2017 года на 5,2% или на 1518,5 тыс. рублей.

В ходе анализа безвозмездных поступлений муниципального района из областного бюджета с Законопроектом об областном бюджете Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов выявлено несоответствие в отнесении районом субсидии на выделение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в счет невостребованных земельных долей и (или) земельных долей, от права собственности на которые граждане отказались (Приложение №40) в сумме 196,1 тыс. рублей в разряд субвенции.

**Расходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

При планировании расходов бюджета использовались Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 01.08.2017 №35, а также отдельные показатели для формирования бюджета муниципального района и определения межбюджетных трансфертов на плановый период, утвержденные постановлением администрации Малмыжского района от 27.10.2017№706.

Согласно разделу 2 Методики требуемые бюджетные ассигнования исчисляются по утвержденным формулам с учетом установленной преимущественной очередности необходимых расходов с применением определенных индексов по каждому виду, и нормативов с учетом изменения в 2017 году и плановых периодах 2018-2020 годах количества учреждений и численности их работников.

Минимально необходимые расходы бюджета района, куда входят оплата труда с отчислениями, оплата установленных для учреждений налогов, услуги связи, коммунальные услуги, продукты питания, ГСМ, арендные платежи планируются в основном на уровне 2016 года, коэффициент индексации применяется для коммунальных расходов:электроэнергия - 1,074, теплоэнергия, прочие виды топлива (дрова, уголь) – 1,04, водоснабжение и водоотведение – 1,04.

Объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитывается по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области. Норматив по каждому ОМС Малмыжского района утвержден постановлением администрации от 27.10.2017 №706.

Экспертизой установлено занижение данного норматива в Проекте бюджета Малмыжского района на 2018 год (Приложение №9) по администрации Малмыжского района на 49,6 тыс. рублей, по управлению образования на 3,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений рассчитывается на уровне 2017 года.

Расходы учреждений на служебные командировки, расходы, связанные с содержанием имущества, программным обеспечением, неотложные нужды (не включающий расходы на текущий и капитальный ремонты) на уровне кассовых расходов 2015 года, закупка иных товаров, работ и услуг для обеспечения ГРБС деятельности подведомственных учреждений рассчитывается по каждому виду на уровне кассовых расходов по состоянию на 01.07.17.

Расходные обязательства, исполняемые за счет целевых средств от других бюджетов бюджетной системы, планируются в объеме направляемых на эти цели доходов.

Пунктом 28 Проекта бюджета на 2018 -2020 годы определяется требование о запрете муниципальными заказчиками - получателями средств районного бюджета авансирования работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству и осуществления санкционирования финансовым управлением таких денежных обязательств.

Объем расходов бюджета района на 2018 год предусмотрен в сумме 425062,5 тыс. руб., что ниже на 2271,6 тыс. рублей или 0,5% от первоначальных плановых назначений 2017 года и ниже на 22,8% или 125559,8 тыс. руб. уточненных плановых показателей текущего года (сводная бюджетная роспись на 01.11.2017).

Уменьшение расходов в 2018 году по отношению к 2017 году обусловлено, прежде всего, снижением безвозмездных поступлений из областного бюджета и неналоговых доходов муниципального образования.

Как следует из таблицы, значительное снижение бюджетных ассигнований в 2018 году к оценке 2017 года планируется в сфере:

- национальной экономики на 98796,6 тыс. рублей или на 70,4%, что обусловлено финансированием в 2017 году строительства дороги Порез-Пукшинерь;

- образования на 27449,1 тыс. рублей или на 9,8%, одна из причин – сокращение 1 образовательного учреждения (Лицей г. Малмыж) ввиду передачи его в областной фонд;

- культуры, кинематографии на 1075,5 тыс. рублей или на 2,9%, ввиду проводимых мероприятий в 2017 году в рамках поддержки местных инициатив по ремонту крыши музея Малмыжского района.

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2016 и 2017 годов представлена в следующей таблице.

**Структура расходов районного бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год  (отчет) | | 2017 год  (уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью) | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **423505,51** | **100** | **549930** | **100** | **425062,5** | **100** | **398127,9** | **100** | **404230** | **100** |
| *01Общегосударственные вопросы* | 33682,35 | 8 | 32844,4 | 6 | 33997,9 | 8 | 33548,8 | 8,5 | 33550 | 8,3 |
| *02 Национальная оборона* | 1050,9 | 0,2 | 1226,4 | 0,2 | 1314,6 | 0,3 | 1327,2 | 0,3 | 1377,6 | 0,3 |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 931,4 | 0,2 | 870,6 | 0,2 | 870,6 | 0,2 | 870,6 | 0,2 | 870,6 | 0,2 |
| *04Национальная экономика* | 51166,34 | 12,1 | 140360,6 | 25,5 | 41564 | 9,8 | 38330,9 | 9,6 | 37876,1 | 9,4 |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | - | - | 604,1 | 0,1 | 6463,1 | 1,5 | - | - | - | - |
| *07 Образование* | 266299,7 | 62,9 | 279713,6 | 50,9 | 252264,5 | 59,4 | 246794,5 | 62 | 250404,5 | 62 |
| *08 Культура, кинематография* | 21721,4 | 5,1 | 37020,5 | 6,7 | 35945 | 8,5 | 31164,6 | 7,8 | 31164,6 | 7,7 |
| *10 Социальная политика* | 23180,91 | 5,5 | 27216,7 | 4,9 | 27534,4 | 6,5 | 25001,2 | 6,3 | 28141,4 | 7 |
| 11 Физическая культура и спорт | 109,71 | - | 100 | - | 100 | - | 100 | - | 100 | - |
| *13 Обслуживание государственного и муниципального долга* | - | - | - | - | 1880 | 0,4 | 1380 | 0,4 | 1380 | 0,3 |
| *14*  *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | 25362,79 | 6 | 29973,1 | 5,5 | 23128,4 | 5,4 | 19610 | 4,9 | 19365,1 | 4,8 |

Как и в предыдущие годы, бюджет 2018 года имеет социальную направленность, что сохраняется и в плановый период 2019 и 2020 годы. Преимущественную позицию занимают расходы на Образование – 59,4%. На втором месте стоят бюджетные ассигнования на национальную экономику – 9,8%, а далее по убыванию культура – 8,5%, общегосударственные вопросы – 8%, социальная политика – 6,5%.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью | План, тыс. руб. | | | | | |
| 2018 год | Рост (снижение) % к 2016 году | 2019 год | Рост (снижение) % к 2017 году | 2020 год | Рост (снижение) % к 2018 году |
| **01** | **00** | **Всего расходов** | 33682,35 | 32844,4 | 33997,9 | +3,5 | 33548,8 | -1,3 | 33550 | - |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 1242,69 | 948,3 | 948,4 | - | 948,4 | - | 948,4 | - |
| *001* | *003* | *Функционирование представительных органов муниципальных образований* | 1772,68 | 110 | 50 | -54,5 | 10 | -80 | 10 | - |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 21599,23 | 22265,8 | 23315,2 | +4,7 | 23422,2 | +0,5 | 23422,2 | - |
| *01* | *05* | *Судебная система* | 12,64 | 3,4 | 15,5 | +455,9 | 1 | -93,5 | 1,7 | +170 |
| *001* | *006* | *Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора* | 901,99 | 1025 | 1025 | - | 1025 | - | 1025 | - |
| *001* | *007* | *Обеспечение подготовки и проведения выборов и референдумов* | 150 | 70 | - | - | - | - | - | - |
| *01* | *11* | *Резервные фонды* | - | 200 | 200 | - | 200 | - | 200 | - |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 8003,12 | 8221,9 | 8443,8 | +2,7 | 7942,2 | -5,9 | 7942,7 | - |

Плановые ассигнования по разделу вырастут в 2018 году к оценке 2017 года на 3,5%, а к отчетному 2016 году на 0,9%, за счет роста расходов казенных учреждений администрации Малмыжского района на 1049,4 тыс. рублей или 4,7% и службы хозяйственного обеспечения на 221,9 тыс. рублей или 2,7%.

Расходы планового периода 2019 и 2020 годов утверждаются на одном уровне со снижением к 2018 году на 1,3%.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов установлено, что органы местного самоуправления Малмыжского района не вправе принимать в 2018 году решения, приводящие к увеличению численности работников администрации и муниципальных учреждений Малмыжского района.

Доля программной части в общих расходах раздела составит – 96,8% с направлением бюджетных ассигнований на реализацию 5 муниципальных программ: «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом на 2016-2020 годы» и не программной части по обеспечению деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, подготовленной финансовым управлением администрации Малмыжского района, расходы на содержание ОМС Малмыжского района определены исходя из предельной штатной численности работников, утвержденной Правительством Кировской области, оплата труда ОМС предусмотрена на уровне 2017 года без индексации, проиндексированы коммунальные услуги. Однако в ходе проверки установлено увеличение ФОТ администрации Малмыжского района к оценке 2017 года на 1095 тыс. рублей или на 9,2%, а по отношению к отчету 2016 года на 1036,6 тыс. рублей или на 8,8%.

Расходы, запланированные по разделу, характеризуются следующими:

- содержание главы района с начислениями;

- расходы районной Думы на уплату профвзносов в АСМО и текущие канцелярские расходы;

- расходы администрации Малмыжского района со штатной численностью в 2018 году – 76 единиц, из них 63,5 муниципальных служащих, в том числе 5 муниципальных служащих управления образования, 3 - управления культуры, молодежной политики и спорта;

- расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии Малмыжского района со штатной численностью 2 человека;

- резервный фонд администрации Малмыжского района;

- расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, расходы на оформление районной доски почета «Лучший по профессии», хранение и комплектование архивных документов, относящихся к государственной собственности области, создание и деятельность административных комиссий муниципального района, обеспечение деятельности МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района» со штатной численностью 34,3 единицы, расходы на подготовку процедур приватизации муниципального имущества Малмыжского района и предоставления его в аренду, содержание зданий, находящихся в муниципальной собственности и проведение учета муниципального имущества.

По результатам экспертизы расходов по данному разделу КСК отмечает следующее:

- планируемые расходы на приватизацию муниципального имущества в 2018 году, утвержденные муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом на 2016 – 2020 годы» (постановление администрации Малмыжского района от 30.10.2015 №922) , составляют 254 тыс. рублей, поступления от приватизации 0 рублей, то есть программой, изначально планируются безрезультатные расходы от данной процедуры.

При этом согласно Проекта бюджета на 2018 год и проекта Прогнозного плана приватизации на 2018 год, вносимого на рассмотрение в районную Думу одновременно с решением о бюджете, планируется организация и проведение процедур продаж муниципального имущества с расходами на данные мероприятия в сумме 20 тыс. рублей (бюджет) и получение дохода от продажи в сумме 4250 тыс. рублей (план приватизации).

Как и в предыдущие годы сохраняется отсутствие увязки данных показателей между всеми вышеуказанными нормативными актами, о чем указывалось контрольно-счетной комиссией и в предыдущие годы.

**Раздел 02 Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по разделу осуществляются за счет средств областного бюджета в виде субвенций на осуществление 17 сельскими и Малмыжским городским поселениями первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты. Предоставление субвенции осуществляется финансовым управлением администрации Малмыжского района.

Объем расходов бюджета в 2018 году составит 1314,6 тыс. рублей (Приложение №13), что выше оценки 2017 года на 88,2 тыс. руб. или на 7,2% за счет роста субвенций из областного бюджета по муниципальной программе "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы». В плановый период 2019 и 2020 годов ассигнования предусмотрены с ростом на 1% и 3,8% соответственно.

Доля программной части в общих расходах раздела составит в плановом периоде 100%.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по разделу планируется в 2018 году и плановых 2019 и 2020 годах на содержание единой дежурно-диспетчерской службы по МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района на 2014-2020 годы» без изменений к уровню оценки 2017 года в сумме 870,6 тыс. рублей, но ниже отчета 2016 года на 6,5% или 60,8 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Динамика планируемых расходов по разделу на 2018 год в относительном выражении, характеризуется снижением по отношению к отчету 2016 года на 18,8% или 9602,3 тыс. рулей, а к оценке 2017 года на 70,4% или на 98796,6 тыс. рублей, что обусловлено, прежде всего, снижением в динамике лет субвенций областного бюджета на финансовое обеспечение поддержки сельского хозяйства и других расходов, а также реализацией в 2017 году в рамках государственной программы Кировской области «Развитие агропромышленного комплекса» проекта строительства дороги Порез-Пукшинерь общей стоимостью 91262 тыс. рублей.

Доля программной части в общих расходах раздела составила 100%, бюджетные ассигнования по разделу реализуются по 6 муниципальным программам: «Обеспечение жизнедеятельности населения Малмыжского района на 2014-2020 годы», «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе», «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Малмыжском районе», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе». «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Управление муниципальным имуществом на 2016-2020 годы».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2017 год уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью  (тыс.руб.) | План, тыс. руб. | | | | | |
| 2018 год | Рост(снижение)% к 2017 году | 2019 год | Рост(снижение)% к 2018 году | 2020 год | Рост(снижение)% к 2019 году |
| **04** | **00** | **Всего расходов** | 51166,3 | 140360,6 | 41564 | -70,4 | 38330,9 | -7,8 | 37876,1 | -1,2 |
| *04* | *05* | *Сельское хозяйство* | 18358,2 | 9706,6 | 7418,4 | -23,6 | 6334,1 | -14,6 | 5981,4 | -5,6 |
| *04* | *08* | *Транспорт* | 808,1 | 1100 | 1000 | -9,1 | 1000 | - | 1000 | - |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 31350,3 | 128611,8 | 32754,4 | -74,5 | 30801,8 | -6 | 30699,8 | -0,3 |
| *004* | *012* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 649,7 | 942,2 | 391,1 | -58,5 | 195 | -50,1 | 195 | - |

В 2018 году за счет средств местного бюджета планируются расходы на:

- предоставление МУП «Малмыж ПАТ» субсидии на возмещение части затрат по пассажироперевозкам на пригородных внутри муниципальных маршрутах в случае превышения расходов над доходами в сумме 1000 тыс. рублей,

- осуществление дорожной деятельности в части содержания районных дорог вне границ населенных пунктов в сумме 3518,2 тыс. рублей, что больше оценки 2017 года на 60,7% и софинансирования субсидии из областного бюджета на дорожную деятельность в сумме 1588,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 36,3%,

- расходы на поддержку субъектов малого предпринимательства в сумме 35 тыс. рублей,

- расходы на формирование перечня земельных участков, предоставляемых гражданам в собственность бесплатно, в сумме 150 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета снижены ассигнования:

- по защите от болезней, в части организации и содержания скотомогильников и ликвидации закрытых скотомогильников на территории района на 40 тыс. руб. или 28,2%;

- по организации проведения мероприятий по отлову, учету и содержанию безнадзорных домашних животных на территории района на 39 тыс. рублей или на 11,4%;

- по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения на 1518,5 тыс. рублей или на 5,2%;

- по поддержке с/х товаропроизводителей на 2209,2 тыс. рублей или на 24%.

Предусматриваются ассигнования за счет средств областного бюджетов на финансирование мероприятий по выделению земельных участков из земель с/х назначения в счет невостребованных земельных долей и долей от права собственности, на которые граждане отказались в сумме 196,1 тыс. рублей.

Объем дорожного фонда на осуществление муниципальным образованием Малмыжский муниципальный район дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения составил (п.17 проекта решения) в 2018 году 32754,4 тыс. рублей, что ниже без учета капитальных вложений 2017 года на 12,3% или на 4595,4 тыс. рублей.

Такое снижение обуславливается также тем, что в ассигнованиях пока не учтены корректировки по фактическому поступлению в 2017 году доходов от акцизов на нефтепродукты и сумме остатка неиспользованных средств дорожного фонда 2017 года.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В рамках подраздела 0503 «Благоустройство» главного распорядителя бюджетных средств – администрации Малмыжского района в 2018 году предусматриваются финансовое обеспечение в рамках межбюджетных отношений мероприятий по формированию современной городской среды Малмыжского городского поселения в сумме 6463,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 4847,3 тыс. рублей и за счет средств районного бюджета в сумме 1615,8 тыс. рублей (п.14.3, 14.6 и Приложение №28 Проекта бюджета).

Мероприятия планируются в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы».

**Раздел 07 «Образование»**

Структура раздела в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте 2018 года и планового периодов 2019 и 2020 годов 5 разделами (тыс.руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью | План, тыс. руб | | | | | |
| 2018 год | Рост(снижение)% к 2017 году | 2019 год | Рост(снижение)% к 2018 году | 2020 год | Рост(снижение)% к 2019 году |
| **07** | **00** | **Всего расходов** | 266299,7 | 279646,3 | 252264,5 | -9,8 | 246794,5 | -2,2 | 250404,5 | +1,5 |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | 58571,9 | 55345,9 | 57762 | +4,4 | 57761 | - | 55884 | -3,3 |
| *07* | *02* | *Общее образование* | 189503 | 206021,3 | 175267,1 | -14,9 | 170146,9 | -2,9 | 175633,9 | +3,2 |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | 12796,6 | 12965,6 | 13456,1 | +3,8 | 13416,1 | -0,3 | 13416,1 | - |
| *07* | *07* | *Молодежная политика и оздоровление детей* | 1091,1 | 1072,8 | 989,4 | -7,8 | 680,6 | -31,2 | 680,6 | - |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | 4337,1 | 4240,7 | 4789,9 | +13 | 4789,9 | - | 4789,9 | - |

Основную долю ассигнований – 92,4% в структуре расходов по разделу «Образование» занимают «Общее образование» - 69,5% и «Дошкольное образование» - 22,9%.

Планируемые в 2018 году расходные обязательства снижаются к уровню оценки 2017 года на 9,8% или на 27381,8 тыс. рублей, в том числе по:

- «Общему образованию» на 14,9% или на 30354,2 тыс. рублей, из них за счет снижения финансирования из областного бюджета на 34258,7 тыс. рублей и роста финансирования за счет средств районного бюджета на 3904,5 тыс. рублей. Такое снижение обусловлено рядом причин, одной из которых, как уже указывалось явилась передача Лицея г. Малмыж на областной уровень, а также в 2017 году предоставлялись средства на выполнение предписаний надзорных органов, предъявляемых к безопасности зданий общеобразовательных учреждений.

- «Молодежной политике и оздоровлению детей» на 7,8% или на 83,4 тыс. рублей, в связи со снижением средств субсидии на оплату питания детей в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием и средств софинансирования данного мероприятия из районного бюджета на 260,4 тыс. рублей. В тоже время за счет средств местного бюджета предусматриваются расходы на проведение «Костра Дружбы» в 2018 году в сумме 180 тыс. рублей и организацию занятости детей и подростков в каникулярное время в сумме 30 тыс. рублей.

В 2018 году увеличатся расходы по отношению к показателям сводной бюджетной росписи на 2017 год (на 15.11.2017 года):

- по дошкольным образовательным учреждениям на 4,4% или на 2416,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 9797,7 тыс. рублей и снизятся расходы за счет средств районного бюджета в сумме 7381,6 тыс. рублей. В целом вырастут расходы на оплату труда на 954,7 тыс. рублей и уплату налогов и сборов на 191,3 тыс. рублей, уменьшатся на закупки товаров, работ, услуг на 123,4 тыс. рублей;

- по дополнительному образованию (ДДТ, ДЮСШ, Музыкальная школа) на 3,8% или на 490,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 408,6 тыс. рублей на оплату труда и за счет средств районного бюджета в сумме 81,9 тыс. рублей. В целом вырастут расходы на оплату труда на 97,3 тыс. рублей, закупку товаров, работ, услуг на 274,1 тыс. рублей и уплату налогов и сборов на 119,1 тыс. рублей. В 2018 году в рамках проекта местных инициатив планируется ремонт фасада музыкальной школы г. Малмыж, в связи с чем планируются средства районного бюджета на софинансирование данного мероприятия в сумме 250 тыс. рублей;

- по содержанию централизованной бухгалтерии и методического кабинета управления образования администрации Малмыжского района, финансируемых за счет средств районного бюджета на 10,4% или на 549,2 тыс. рублей. В целом вырастут расходы на оплату труда на 550 тыс. рублей и уменьшатся на закупки товаров, работ, услуг на 0,8 тыс. рублей.

Расходы, планируемые в разделе «Образование» на 2019 год снижаются на 2,2% к уровню 2017 года и увеличиваются в 2020 году по отношению к 2019 году на 1,5%.

В рамках раздела «Образование» реализуются мероприятия по пяти муниципальным программам: «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области на 2016-2020 годы», «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2015-2020 г.г.». Доля программной части в общих расходах составляет по годам планируемого периода 100%.

По результатам экспертизы расходов по данному разделу КСК отмечает следующее:

- согласно Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 01.08.2017 №35 при расчете средств на оплату труда и отчисления работников МКУ по утвержденной формуле за основу берутся принятые бюджетные обязательства по оплате труда за 2016 год, которые составили по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в 2016 году 3842,39 тыс. рублей, а по музыкальной школе 4259,65 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2018 год плановые показатели на указанные цели определены в сумме 4384,8 тыс. рублей и 3929 тыс. рублей.

Таким образом, можно сделать вывод о завышении расходов по централизованной бухгалтерии и методическому кабинету управления образования в сумме 542,41 тыс. рублей или 14,1% и занижения по музыкальной школе на 330,65 тыс. рублей или 7,8%.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Структура раздела представлена двумя подразделами по функциональной классификации расходов бюджета (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год (оценка) | План, тыс. рублей | | | | | |
| 2018 год | Рост(снижение)% к 2017 году | 2019 год | Рост(снижение)% к 2018 году | 2020 год | Рост(снижение)% к 2019 году |
| **08** | **00** | **Всего расходов** | 21721,4 | 37020,1 | 35945 | -2,9 | 31164,6 | -13,3 | 31164,6 | - |
| *08* | *01* | *Культура* | 20021,4 | 35055,9 | 33964,8 | -,1 | 29184,4 | -14,1 | 29184,4 | - |
| *008* | *004* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 1700 | 1964,2 | 1980,2 | +0,8 | 1980,2 | - | 1980,2 | - |

Анализируя показатели, можно сделать вывод о снижении расходов на культуру в планируемом периоде к оценке 2017 года на 1075,1 тыс. рублей или 2,9%, но по отношению к отчетному 2016 году расходы вырастут на 65,5%, причем как по учреждениям культуры на 69,6%, так и в органах управления на 16,5%.

Снижение обусловлено, прежде всего, произведенными в 2017 году расходами на приобретение и установку оборудования для создания условий для показа национальных фильмов в сумме 4810,4 тыс. рублей, выделением в 2017 году областных средств на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры, а также снижением ассигнований на вознаграждение за прокат фильмов на 500 тыс. руб. и проведение районных культурно - досуговых мероприятий на 207,3 тыс. рублей, в связи с тем, что их объем зависит от поступлений в бюджет района определенных доходов.

В 2018 год перенесены мероприятия 2017 года в рамках проекта местных инициатив по ремонту крыши Музея в сумме 2271,4 тыс. рублей.

К уровню ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год в 2018 году:

- вырастут расходы по центральной библиотечной сети на 136,6 тыс. руб. (1,6%), в том числе на оплату труда на 24,1 тыс. рублей, закупку товаров, работ, услуг на 109,7 тыс. рублей и оплату налогов и сборов на 2,8 тыс. рублей;

- снизятся расходы по Дому досуга на 470,7 тыс. рублей (4,9%) за счет снижения расходов на содержание, по Музею на 205,6 тыс. руб. (4%) за счет снижения оплаты труда и расходов на содержание.

На организацию деятельности Управления культуры администрации Малмыжского района расходы увеличатся на 16 тыс. рублей или на 0,8% за счет роста расходов на оплату труда и содержание.

В рамках раздела реализуется 2 муниципальных программы «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2015-2020 г.г.». Доля программной части в общих расходах составляет по годам планируемого периода 100%.

По результатам экспертизы расходов по данному разделу КСК отмечает следующее:

- согласно Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 01.08.2017 №35 при расчете средств на оплату труда и отчисления работников МКУ по утвержденной формуле за основу берутся принятые бюджетные обязательства по оплате труда за 2016 год, которые составили:

по Дому Досуга – 7007,48 тыс. рублей,

по Музею – 1583,12 тыс. рублей,

по ЦБС – 6707,85 тыс. рублей,

по Управлению культуры по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии - 1328,05 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2018 год плановые показатели на указанные цели определены: по Дому Досуга – 7650 тыс. рублей, по Музею – 1700 тыс. рублей, по ЦБС – 7050 тыс. рублей, по Управлению культуры по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии – 1569,2 тыс. рублей. Таким образом, можно сделать вывод о завышении расходов по учреждениям культуры вопреки утвержденной Методике на 1342,7 тыс. рублей или 8,1%.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела представлена в Проекте бюджета четырьмя подразделами (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год уточненный план в соответствии со сводной бюджетной росписью | План, тыс. рублей | | | | | |
| 2018 год | Рост (снижение) % к 2017 году | 2019 год | Рост (снижение) % к 2018 году | 2020 год | Рост (снижение) % к 2020 году |
| **10** | **00** | **Всего расходов** | 23180,9 | 27216,7 | 27534,4 | +1,2 | 25001,2 | -9,2 | 28141,4 | +12,6 |
| *10* | *01* | *Пенсионное обеспечение* | 2618,5 | 2559,5 | 2890 | +12,9 | 2890 | - | 2890 | - |
| *010* | *003* | *Социальное обеспечение населения* | 7008 | 7238,4 | 6998 | -3,3 | 7301 | +4,3 | 7605 | +4,2 |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | 13453,2 | 17318,8 | 17546,4 | +1,3 | 14710,2 | -16,2 | 17546,4 | +19,3 |
| *10* | *06* | *Другие вопросы социальной политики* | 101,3 | 100 | 100 | -- | 100 | - | 100 | - |

Расходы 2018 года на «Социальную политику» увеличиваются к оценке 2017 года на 1,2% или на 317,7 тыс. рублей, а к отчету 2016 года на 18,8% или на 4353,5 тыс. рублей. В последующих годах планируемого периода расходы снижаются в 2019 году на 9,2% и растут к уровню 2019 года на 12,6%.

Основная доля расходов в структуре относится к «Охране семьи и детства» - 63,7%, рост их составил по отношению к оценке 2017 года - 1,3%.

В рамках раздела реализуются мероприятия:

- по публичным обязательствам, финансируемым за счет средств областного бюджета, в части назначения и ежемесячных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и начисления и ежемесячных выплат вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 4834 тыс. рублей (ниже на 369 тыс. рублей), назначения и выплаты компенсации родительской платы за детские дошкольные учреждения в сумме 2735,9 тыс. рублей (ниже на 84,4 тыс. рублей);

- приобретение жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей за счет средств областного бюджета в сумме 9217,5 тыс. рублей и ремонт жилья детей-сирот за счет средств районного бюджета в сумме 715 тыс. рублей.

Вторыми по значению в структуре расходов планируются ассигнования на «Социальное обеспечение населения» - 25,4% в сумме 6998 тыс. рублей, что ниже оценки на 0,1%. В их состав входят затраты, компенсируемые за счет средств областного бюджета, на возмещение расходов по коммунальным услугам педагогическим работникам и работникам культуры, работающим и проживающим в сельской местности.

Также по отношению к уточненному плану 2017 года вырастут расходы в 2018 году на «Пенсионное обеспечение» на 10,4% или 330,5 тыс. рублей на мероприятия в части начисления и выплаты доплат к пенсии муниципальных служащих и должностных лиц, замещавших должность муниципальной службы и вышедших на пенсию.

По подразделу «Другие вопросы социальной политики», как и в предыдущие годы, предусматриваются ассигнования районного бюджета в виде субсидий некоммерческим предприятиям: Совету ветеранов войны и труда и Общественной организации всероссийского общества инвалидов в сумме 90 тыс. рублей, а также расходы на поздравления и подарки ветеранам войны, труда, почетным долгожителям и пенсионерам в сумме 10 тыс. рублей.

В рамках раздела реализуется 4 муниципальных программы «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области». Доля программной части в общих расходах составляет по годам планируемого периода 100%.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы на мероприятия по физической культуре и спорту по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» в течение последних лет остаются почти неизменными. Так, в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов плановые показатели составляют по 100 тыс. рублей на уровне оценки 2017 года, но на 9,7 тыс. рублей ниже отчетного 2016 года.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем расходов на обслуживание муниципального долга составит в 2018 году 1880 тыс. рублей и плановом периоде 2019 и 2020 годах по 1380 тыс. рублей, что составит 0,8% и 0,6% от предельного 15% объема расходов районного бюджета без учета субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В рамках раздела предусматривается исполнение обязательств по выданной МУП «Газстрой» муниципальной гарантии без права регрессного требования в 2017 году – в сумме 946 тыс. рублей ежегодно, а также обслуживанию муниципального долга в случае его образования при взятии муниципальным образованием кредитов.

Статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ определяется утверждение Программы муниципальных гарантий при их предоставлении, являющейся приложением к соответствующему решению о бюджете. В нарушение вышеуказанного соответствующее приложение отсутствует, в Проекте решения о бюджете пунктом 23 указывается, о том, что муниципальные гарантии в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах не предоставляются. В таком случае сделка о предоставлении муниципальной гарантии согласно ст.168 Гражданского кодекса РФ будет признана ничтожной, а использование бюджетных средств района на исполнение муниципальных гарантий будет не законным.

Реализация мероприятий осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области»

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу в 2018 году и плановый период 2018 и 2019 годы планируется предоставление межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в рамках межбюджетных отношений в сумме 23128,4 тыс. рублей в 2018 году, 19610 тыс. рублей в 2019 году, 19365,1 тыс. рублей в 2020 году, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 15 поселениям (за исключением Рожкинского, Староирюкского и Малмыжского поселений) в сумме 5163 тыс. рублей, что больше оценки 2017 года на 709 тыс. рублей (15,9%), из них за счет средств районного бюджета – 1200 тыс. рублей, областного бюджета – 3963 тыс. рублей (п.13. и Приложение №11,22 Проекта бюджета);

- иные МБТ на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов 15 поселениям (за исключением Рожкинского, Савальского и Малмыжского поселений) в сумме 16080,6 тыс. рублей за счет средств районного бюджета, что ниже оценки 2017 года на 2588,9 тыс. рублей. (п.14.1 и Приложение №12, 23 Проекта бюджета);

- субсидия на выравнивание обеспеченности Калининского сельского поселения в сумме 193,7 тыс. рублей (п.14.5 Проекта бюджета). Порядок распределения данной субсидий утвержден Приложением к проекту №27.

Предоставление данных межбюджетных трансфертов осуществляется финансовым управлением администрации Малмыжского района.

Субсидия из областного бюджета Аджимскому и Староирюкскому сельским поселениям на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры поселений в сумме 1691,1 тыс. рублей, финансирование по которой с 2017 года перенесено на 2018 год предоставляется администрацией Малмыжского района (п.14.4 и Приложение№14 проекта бюджета).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год (оценка) | План, тыс. рублей | | | | | |
| 2018 год | Рост (снижение) % к 2017 году | 2019 год | Рост (снижение) % к 2018 году | 2020 год | Рост (снижение) % к 2019 году |
| **14** | **00** | **Всего расходов** | 25362,8 | 29973,1 | 23128,4 | -22,8 | 19610 | -15,2 | 19365,1 | -1,3 |
| *14* | *01* | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований* | 6490 | 4454 | 5163 | +15,9 | 4921 | -4,7 | 4890 | -0,6 |
| *014* | *003* | *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | 18872,8 | 25519,1 | 17965,4 | -29,6 | 14689 | -18,2 | 14475,1 | -1,5 |

Ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям в динамике лет ежегодно снижаются. Так, в 2018 году оно составило 22,8% или 6844,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета на 1888,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на 4955,8 тыс. рублей.

Обуславливается это, прежде всего, отсутствием в первоначальном плане 2018 года иных МБТ из областного бюджета, предоставляемых в рамках активации работы ОМС городских и сельских поселений по введению, составивших в 2017 году 1569,9 тыс. рублей, снижения расходов на ППМИ в сумме 3176,1 тыс. рублей в связи со снижением количества участников, а также снижения расходов районного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 2588,9 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение планируемых межбюджетных трансфертов предусматривается мероприятиями муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы».

По результатам экспертизы данного раздела КСК отмечает следующее:

1. Согласно ст.154 Бюджетного кодекса РФ и п.16 ст.20 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Малмыжской районной Думы от 29.11.2013 №5/25, разработку и утверждение методики распределения и (или) порядки предоставления межбюджетных трансфертов осуществляют исполнительно - распорядительные органы муниципальных образований, к которым относится администрация Малмыжского района.

Таким образом, утверждение порядка распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам на выравнивание обеспеченности городского и сельских поселений Малмыжского района (Приложение №27) к проекту бюджета) и методики (порядка) предоставления иного межбюджетного трансферта из бюджета Малмыжского района на поддержку формирования современной городской среды (Приложение №28) представительным органом – районной Думой Малмыжского района не соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства.

2. Разработанные проекты: Порядок распределения субсидий из областного бюджета бюджетам городского и сельских поселений Малмыжского района на выравнивание обеспеченности (Приложение №27) и Методика (порядок) предоставления иного межбюджетного трансферта из бюджета Малмыжского района на поддержку формирования современной городской среды (Приложение №28):

- не определяют условия отбора получателей МБТ,

- не устанавливают главного распорядителя, осуществляющего предоставление МБТ и условия предоставления МБТ, а именно наличие муниципальных программ соответствующего муниципального образования, включающих реализуемые мероприятия, обязательное наличие соглашений о предоставлении МБТ, фактическое выполнение работ и другие условия при необходимости,

- не утверждают порядок использования МБТ получателем, предоставления им требуемых документов для контроля над их целевым использованием и отчетности,

- не принято решение о направлении образовавшихся неиспользованных остатков МБТ по состоянию на 01 января текущего года, а также санкционных мероприятий в случае нарушения данного порядка.

Все вышеуказанное снижает контроль со стороны ГРБС, предоставляющих МБТ, со стороны получателей допускает возможности нарушений при использовании МБТ.

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности**

В 2018 году и плановый период 2019 и 2020 годы бюджетом не планируются бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.

Капитальные вложения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Малмыжского района предусматриваются в рамках финансирования муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе» на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию»: в 2018 году в сумме 9171,6 тыс. рублей на уровне оценки 2017 года, в 2019 году – 6349,6 тыс. рублей, в 2020 году – 9171,6 тыс. рублей.

**Анализ муниципальных программ**

Постановлением администрации Малмыжского района от 01.09.2015 №752/1 (под ред. от 16.10.2015 №897) утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включены 14 муниципальных программ.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2016 – 2020 годы**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2016 год**  **(отчет)** | | **2017 год**  **(оценка)** | | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **419438,2** | **100** | **549417,3** | **100** | **423987,5** | **100** | **397092,9** | **100** | **403195** | **100** |
| *Развитие образования в Малмыжском районе* | 282146,1 | 67,3 | **299519,6** | 54,5 | 272060,3 | 64,2 | 264472,6 | 66,6 | 271222,8 | 67,3 |
| *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 27948,1 | 6,7 | 40439 | 7,4 | 39718 | 9,4 | 37209 | 9,4 | 37209 | 9,2 |
| *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 23740,2 | 5,7 | 24886 | 4,5 | 27365,4 | 6,4 | 27189,3 | 6,8 | 27190,5 | 6,7 |
| *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы* | 31395,6 | 7,5 | 38776,9 | 7,1 | 37027,3 | 8,7 | 26637,4 | 6,7 | 26442,9 | 6,6 |
| *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 49,7 | - | 325,9 | 0,1 | 210 | 0,1 | 30 | - | 30 | - |
| *Развитие физической культуры и спорта* | 109,7 | - | 100 | - | 100 | - | 100 | - | 100 | - |
| *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района на 2014-2020 годы* | 1729,9 | 0,4 | 1353,6 | 0,2 | 1274,6 | 0,3 | 1187,6 | 0,3 | 1187,6 | 0,3 |
| *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | - | - | 1935,6 | 0,3 | 2521,4 | 0,6 | - | - | - | - |
| *Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 32158,4 | 7,7 | 38449,8 | 7 | 33754,4 | 8 | 31801,8 | 8 | 31699,8 | 7,9 |
| *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области на 2016-2020 годы* | 25 | - | 55 | - | 52,5 | - | 55 | - | 55 | - |
| *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 17,6 | - | 34,8 | - | 35 | - | 35 | - | 35 | - |
| *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 19425,4 | 4,6 | 102223,6 | 18,6 | 8948,5 | 2,1 | 7755,1 | 2 | 7402,4 | 1,/8 |
| *Управление муниципальным имуществом на 201-2020 годы* | 692,5 | 0,1 | 1540,1 | 0,3 | 920 | 0,2 | 620 | 0,2 | 620 | 0,2 |

Расходная часть бюджета представлена распределением бюджетных ассигнований в 2018 году между 13 муниципальными программами в общей сумме 423987,4 тыс. рублей или 99,7% от запланированных расходов и не программным расходам по обеспечению районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района в сумме 1075 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области» не предусматриваются в бюджете 2018 - 2020 годов, как ив предыдущие периоды ресурсное обеспечение этой программы осуществляется за счет средств иных внебюджетных источников.

В ходе анализа ресурсного обеспечения утвержденных муниципальных программ установлено:

- в нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и п.2.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ на территории муниципального образования Малмыжский муниципальный район, утвержденного постановлением администрации Малмыжского района от 22.12.2015 №1087, в течение 2017 года в муниципальную программу «Управление муниципальным имуществом на 2016 – 2020 годы» не вносились изменения, их финансовое обеспечение в 2017 году не приведено в соответствие с решением районной Думы о бюджете на 2017 год. Расхождение составило 628,7 тыс. рублей.

- на 2018 и 2020 годы с показателями проекта бюджета на плановый период установлены отклонения объемов бюджетных ассигнований, что соответственно предполагает согласно бюджетному законодательству и Порядку разработки, реализации и оценки муниципальных программ на территории Малмыжского муниципального района от 22.12.2015 №1087 обязательного приведения финансового обеспечения муниципальных программ в соответствие с объемами, утвержденными бюджетом на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в течении одного месяца с момента утверждения.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Согласно Проекту предлагается утвердить дефицит бюджета на 2017 год в объеме 5589,2 тыс. рублей, финансируемый за счет разницы в сумме 2700 тыс. рублей от полученных кредитов кредитных организаций в сумме 9000 тыс. рублей и уплаченных в сумме 6300 тыс. рублей и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2889,2 тыс. рублей, а также получения и возврата бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6300 тыс. руб., и предоставления и возврата бюджетных кредитов муниципальным образованиям Малмыжского района в сумме 3000 тыс. рублей.

**Обслуживание муниципального долга**

Предельный объем муниципального внутреннего долга Малмыжского района на 2018 год устанавливается п.21 Проекта решения о бюджете в сумме 15000 тыс. рублей или 16,7% от максимально возможного значения соответствует норме, установленной бюджетным законодательством.

В нарушение абз.2 п.4 ст.117 Бюджетного кодекса РФ в предельный объем муниципального долга не включена сумма обязательств по муниципальной гарантии в 2017 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года составляет 2700 тыс. рублей, на 1 января 2020 года 3000 тыс. рублей, на 1 января 2021 года 3000 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям ноль рублей.

В нарушение ст.110.2 Бюджетного кодекса РФ не утверждена программа муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в связи с чем нет возможности определить верхний предел долга по муниципальным гарантиям, который должен быть установлен согласно требованиям абз.2 п.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 26 Проекта решения о бюджете на 2018 год устанавливается объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района на 2018 год 1200 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы по 700 тыс. рублей.

При этом ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района на 2018 – 2020 годы, утверждаемые Приложениями №9 и №20 «Ведомственная структура расходов бюджета района» составляют на 2018 год - 934 тыс. рублей, на 2019 год и 2020 годы по 434 тыс. рублей, что не соответствует вышеуказанным размерам.

**Выводы**

Проект представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением положений Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе Малмыжского района, утвержденного решением Малмыжской районной Думы 29.11.2013 №5/25 (под ред. от 26.10.2016 №6/2). Проектом предусмотрен программный формат расходов в структуре муниципальных программ, составляющий 99,7% от общего объема расходов.

Основные направления бюджетной политики и налоговой политики Малмыжского района на 2018 год и плановый период:

- выявление резервов увеличения доходов, обеспечение прироста налоговой базы за счет ее легализации, в том числе зарплаты в конвертах, работа с доходами, заключающаяся в полноте и своевременности их поступления в бюджеты всех уровней, сокращение недоимки с активизацией претензионно-исковой работы, взаимодействия в этом с органами власти всех уровней,

- ограничение объема расходов, их обоснованности с учетом намеченных приоритетов, обеспечение устойчивости бюджетной системы района и ее сбалансированности, в связи с чем п. 20 Проекта бюджета на 2018 год установлено требование о разработке администрацией Малмыжского района мероприятий по исключению нерациональных расходов в целях обеспечения сбалансированности и эффективного управления средствами бюджета Малмыжского района.

Подготовка проекта бюджета основывалась на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации Малмыжского района 01.11.2017 года.

При общем ежегодном снижении среднегодовой численности постоянного населения – в 2018 году 23940 человек со снижением к 2016 году на 3,4%, снижается и численность занятого в экономике района населения – в 2018 году 8367 человек со снижением к 2016 году на 2,5%, как к предыдущим периодам, так и в прогнозируемом. Основные причины: естественная убыль населения и миграция за пределы района, в особенности молодежи.

Также снижается и количество зарегистрированных на территории района организаций. По прогнозу на 2018 год они составят 263 единицы со снижением к 2016 году на 5 единиц, в том числе за счет сокращения бюджетных учреждений на 8 единиц.

При этом прогнозируется рост прибыли прибыльных организаций – 191463 тыс. рублей, как к уровню 2016 года на 2,2%, так и к оценке 2017 года на 0,6%.

Оборот по субъектам малого предпринимательства, согласно Прогнозу, как и в предыдущие годы, сохранит тенденцию роста и составит в 2018 году 2111622,9 тыс. рублей на 4,8% больше 2016 года и на 2,3% оценки 2017 года.

Фонд заработной платы -1230848,1 тыс. рублей вырастет к 2016 году на 7%, к оценке 2017 года на 4,8%. Также и прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 10,5% к 2016 году и на 6% к оценке 2017 года, что составит 15380 рублей.

Предполагается рост инвестиций в основной капитал – 326014 тыс. рублей 45,1% к 2016 году и на 13,3% к оценке 2017 года. При этом основным источником финансирования инвестиций прогнозируются привлеченные средства - 99,6% из которых средства бюджета. Инвестиции за счет собственных средств снижаются к отчету 2016 года на 32,6% и к оценке 2017 года на 12,6%.

Прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2018 года снижаются к уровню оценки 2017 года на 21% или на 111215 тыс. рублей и составят 419473,3 тыс. рублей, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 24,9% или на 106737,8 тыс. рублей и неналоговых доходов на 17,9% или на 6807,7 тыс. рублей, при этом налоговые доходы вырастут на 3,6% или на 2330,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета согласно Проекту снижаются на 124867,5 тыс. рублей или на 22,7% к уровню оценки 2017 года и составят 425062,5 тыс. рублей. Одна из причин реализуемый в 2017 году дорогостоящий инвестиционный проект - строительство автодороги Порез-Пукшинерь.

Как и в предыдущие годы преобладает программное формирование расходных обязательств бюджета - 99,7%, без учета расходов на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии.

Основные показатели и требования при составлении проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соблюдены.

В тоже время при проведении экспертизы контрольно-счетной комиссией выявлены нарушения и замечания:

1. Пунктом.6.3 постановления администрации Малмыжского района от 25.05.2017 №335 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» установлены сроки предоставления главными администраторами бюджетных средств прогнозов поступления администрируемых доходов - до 15.06.2017 года. С нарушением установленного срока на 22 календарных дня был предоставлен прогноз администрацией Малмыжского района.

2. Предоставленный порядок прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденный распоряжением администрации Малмыжского района от 14.08.17 №52, а также вышеуказанные Методики управления образования и управления культуры не соответствуют требованиям постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ»:

- в части содержания наименования вида доходов и соответствующего кода бюджетной классификации РФ (администрация),

- в части описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием источника данных для соответствующего показателя (администрация, культура, образование),

- не содержит характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов (администрация, культура),

- применяемый метод для расчета прогнозируемых доходов не соответствует установленным нормам (культура, образование).

3. Выявлено несоответствие с Законопроектом об областном бюджете Кировской области на 2018 год (Приложение №40) при отнесении в Приложении №5 Проекта бюджета района субсидии на выделение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в счет невостребованных земельных долей и (или) земельных долей, от права собственности на которые граждане отказались в сумме 196,1 тыс. рублей в разряд субвенции.

4. В нарушение постановления администрации от 27.10.2017 №706, утверждающего финансовый норматив на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района, размер его занижен по администрации Малмыжского района на 49,6 тыс. рублей, по управлению образования на 3,7 тыс. рублей.

5. Планируемые расходы на приватизацию муниципального имущества в 2018 году, утвержденные муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом на 2016 – 2020 годы» (постановление администрации Малмыжского района от 30.10.2015 №922) , составляют 254 тыс. рублей, поступления от приватизации 0 рублей, то есть программой, изначально планируются безрезультатные расходы от данной процедуры.

При этом согласно Проекта бюджета на 2018 год и проекта Прогнозного плана приватизации на 2018 год, вносимого на рассмотрение в районную Думу одновременно с решением о бюджете, планируется организация и проведение процедур продаж муниципального имущества с расходами на данные мероприятия в сумме 20 тыс. рублей (бюджет) и получение дохода от продажи в сумме 4250 тыс. рублей (план приватизации).

Как и в предыдущие годы сохраняется отсутствие увязки данных показателей между всеми вышеуказанными нормативными актами, о чем указывалось контрольно-счетной комиссией и в предыдущие годы.

6. В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и п.2.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ на территории муниципального образования Малмыжский муниципальный район, утвержденного постановлением администрации Малмыжского района от 22.12.2015 №1087, в течение 2017 года в муниципальную программу «Управление муниципальным имуществом на 2016 – 2020 годы» не вносились изменения, их финансовое обеспечение в 2017 году не приведено в соответствие с решением районной Думы о бюджете на 2017 год. Расхождение составило 628,7 тыс. рублей.

7. Согласно Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 01.08.2017 №35 при расчете средств на оплату труда и отчисления работников муниципальных казенных учреждений по утвержденной формуле за основу берутся принятые бюджетные обязательства по оплате труда за 2016 год, которые составили:

- по Управлению образования по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в 2016 году 3842,39 тыс. рублей, а по музыкальной школе 4259,65 тыс. рублей, при этом Проектом бюджета на 2018 год плановые показатели на указанные цели определены в сумме 4384,8 тыс. рублей и 3929 тыс. рублей.

- Управлению культуры по Дому Досуга – 7007,48 тыс. рублей, по Музею – 1583,12 тыс. рублей, по ЦБС – 6707,85 тыс. рублей, по Управлению культуры по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии - 1328,05 тыс. рублей, при этом Проектом бюджета на 2018 год плановые показатели на указанные цели определены: по Дому Досуга – 7650 тыс. рублей, по Музею – 1700 тыс. рублей, по ЦБС – 7050 тыс. рублей, по Управлению культуры по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии – 1569,2 тыс. рублей.

Таким образом, можно сделать вывод о завышении расходов по централизованной бухгалтерии и методическому кабинету управления образования в сумме 542,41 тыс. рублей или 14,1% и занижения по музыкальной школе на 330,65 тыс. рублей или 7,8%, а также о завышении расходов по учреждениям культуры вопреки утвержденной Методике на 1342,7 тыс. рублей или 8,1%.

8. Статьей 154 Бюджетного кодекса РФ и п.16 ст.20 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Малмыжской районной Думы от 29.11.2013 №5/25, утверждается, что разработку и утверждение методики распределения и (или) порядков предоставления межбюджетных трансфертов осуществляют исполнительно - распорядительные органы муниципальных образований, к которым относится администрация Малмыжского района.

Таким образом, утверждение порядка распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам на выравнивание обеспеченности городского и сельских поселений Малмыжского района (Приложение №27) к проекту бюджета) и методики (порядка) предоставления иного межбюджетного трансферта из бюджета Малмыжского района на поддержку формирования современной городской среды (Приложение №28) представительным органом – районной Думой Малмыжского района не соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства.

9. Разработанные проекты: Порядок распределения субсидий из областного бюджета бюджетам городского и сельских поселений Малмыжского района на выравнивание обеспеченности (Приложение №27) и Методика (порядок) предоставления иного межбюджетного трансферта из бюджета Малмыжского района на поддержку формирования современной городской среды (Приложение №28):

- не определяют условия отбора получателей МБТ,

- не устанавливают главного распорядителя, осуществляющего предоставление МБТ и условия предоставления МБТ, а именно наличие муниципальных программ соответствующего муниципального образования, включающих реализуемые мероприятия, обязательное наличие соглашений о предоставлении МБТ, фактическое выполнение работ и другие условия при необходимости,

- не утверждают порядок использования МБТ получателем, предоставления им требуемых документов для контроля над их целевым использованием и отчетности,

- не принято решение о направлении образовавшихся неиспользованных остатков МБТ по состоянию на 01 января текущего года, а также санкционных мероприятий в случае нарушения данного порядка.

Все вышеуказанное снижает контроль со стороны ГРБС, предоставляющих МБТ, со стороны получателей допускает возможности нарушений при использовании МБТ.

10. В нарушение ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ не утверждена отдельным приложением к проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Программа муниципальных гарантий.

11. Предусматривая в расходных обязательствах администрации Малмыжского района по коду БК 936 1301 00300004210 800 (Приложение №9, №20) Проекта решения о бюджете на 2018 год исполнение муниципальных гарантий в 2018 – 2020 годах по 946 тыс. рублей в п. 23 текстовой части решения указывается, что муниципальные гарантии не предоставляются, что противоречит первой части предложения.

Таким образом, в нарушение ст.107, 110.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения неправомерно указывается, что муниципальные гарантии не предоставляются, не утверждается предельный объем внутреннего долга по муниципальным гарантиям, верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы.

Данный факт приведет к признанию сделки о предоставлении муниципальной гарантии согласно ст.168 Гражданского кодекса ничтожной, а также к незаконности использования бюджетных средств района на исполнение муниципальных гарантий.

12. Предельный объем муниципального внутреннего долга Малмыжского района на 2018 год устанавливается п.21 Проекта решения о бюджете в сумме 15000 тыс. рублей или 16,7% от максимально возможного значения соответствует норме, установленной бюджетным законодательством.

В нарушение абз.2 п.4 ст.117 Бюджетного кодекса РФ в предельный объем муниципального долга не включена сумма обязательств по муниципальной гарантии в 2017 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года составляет 2700 тыс. рублей, на 1 января 2020 года 3000 тыс. рублей, на 1 января 2021 года 3000 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям ноль рублей.

В нарушение ст.110.2 Бюджетного кодекса РФ не утверждена программа муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в связи с чем нет возможности определить верхний предел долга по муниципальным гарантиям, который должен быть установлен согласно требованиям абз.2 п.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 26 Проекта решения о бюджете на 2018 год устанавливается объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района на 2018 год 1200 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы по 700 тыс. рублей.

При этом ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района на 2018 – 2020 годы, утверждаемые Приложениями №9 и №20 «Ведомственная структура расходов бюджета района» составляют на 2018 год - 934 тыс. рублей, на 2019 год и 2020 годы по 434 тыс. рублей, что не соответствует вышеуказанным размерам.

**Предложения**

1.Администрации Малмыжского района, управлению образования администрации Малмыжского района, управлению культуры администрации Малмыжского района, как главным администраторам доходов бюджета Малмыжского района привести утвержденные Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствие с требованиями бюджетного законодательства и постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ».

2. Исполнителям утвержденных муниципальных программ строго соблюдать своевременность внесения в них изменений и соответствия финансового обеспечения решениям районной Думы о бюджете на соответствующий год.

3. При планировании бюджетных ассигнований на соответствующий бюджетный год основываться на утвержденные муниципальные правовые акты, регламентирующие их расчет и нормативы.

4. Принять меры по разработке Порядков распределения иных межбюджетных трансфертов из средств бюджета Малмыжского района бюджетам поселений с учетом следующих требований:

- определение условия отбора получателей МБТ,

- указание главного распорядителя, осуществляющего предоставление МБТ и утверждение условий предоставления МБТ, в том числе наличие муниципальных программ соответствующего муниципального образования, включающих реализуемые мероприятия, соглашений о предоставлении МБТ, заключаемого с главным распорядителем бюджетных средств и получателем МБТ, фактическое выполнение работ и другие условия при необходимости,

- утверждение порядка использования МБТ получателем, предоставления им требуемых документов для контроля над их целевым использованием и отчетности, порядок возврата неиспользованных остатков МБТ по состоянию на 01 января текущего года,

- установление мер ответственности за нарушение условий порядков.

5. Утвердить программу муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В текстовой части Проекта решения о бюджете на 2018 год указать о предоставлении муниципальных гарантий без права регрессного требования с указанием их объема. Внести требуемые изменения в предельный объем муниципального внутреннего долга, и объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга.

**С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Малмыжской районной Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».**

Председатель контрольно-счетной

комиссии Малмыжского района Г.А.Кулапина