

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Основной целью бюджетной и налоговой политики района на ближайшие 3 года определено обеспечение устойчивости и безопасности бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов при исполнении принятых расходных обязательств.

Заключение

Заключение на проект «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, Уставом муниципального образования Родинский район, Алтайского края, Решением районного Совета депутатов Алтайского края от 09.08.2016 № 31 «Об утверждении Положения о контрольно-счётной палате Родинского района Алтайского края».

При подготовке заключения контрольно-счётной палатой учтены Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, основные направления бюджетной и налоговой политики Алтайского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные распоряжением Правительства Алтайского края ;

основные направления прогноза социально-экономического развития района и прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2018 год.

Проект вынесен на рассмотрение районным Советом депутатов в сроки, состав показателей, перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектами районного бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1; 184.2; 185 Бюджетного кодекса РФ.

Произведен анализ предоставленных материалов, которые соответствуют Положению о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Родинском районе, утвержденным решением районного Совета депутатов от 15.12.2016 № 55. Суммы бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств соответствуют проекту; ассигнования из районного бюджета на 2018 год распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ.

Доходы аналогично распределены по кодам бюджетной классификации в соответствии с БК РФ.

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

Бюджет Родинского района сформирован по доходам:
на 2018 год в сумме 257771,1 тыс. рублей или больше плановых назначений 2017 года на 20794,2 тыс. рублей;

на 2019 год – 267200,0 тыс. рублей;
на 2020 год – 268200,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году составят 270271,1 тыс. рублей, что больше плановых назначений 2017 года на 23294,2 тыс. рублей;
на 2019 год – 278700,0 тыс. рублей;
на 2020 год – 279200,0 тыс. рублей.

В рамках базового варианта прогноза бюджета на 2018 год дефицит планируется в сумме 10500 тыс. рублей или 9,9% от общего объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений:
на 2019 год – 11500,0 тыс. рублей;
на 2020 год – 11500 тыс. рублей.

Представленный проект бюджета содержит следующие основные параметры:

Динамика основных характеристик районного бюджета
(тыс. руб.)

Показатели	2017	2018	2019	2020
Доходы, всего	407328,4	259771,1	267200,0	268200,0
к предыдущему году, т.р.	+149188,5	- 147557,3	+7428,9	+1000,0
к предыдущему году, в %	63,4	63,8	102,9	100,4
Расходы, всего	412913,2	270271,1	278700,0	279200,0
к предыдущему году, т.р.	+144706,1	- 142642,1	+8428,9	+500,0
к предыдущему году, в %	64,9	65,5	103,1	100,2
Дефицит	- 5584,7	- 10500,0	-11500,0	- 11500,0
Кредиты, в т.ч.				
получение	-	+10000	-	-
погашение	- 13889	-1811	-	-

Бюджет Родинского района на трехлетний период 2017 - 2019 годов утвержденный решением Родинского районного Совета депутатов 26.12.2016 года при формировании районного бюджета на 2017 – 2019 г. утвержденные параметры планового периода по объёму доходов 2017 – 2019 годов потерпели изменения, увеличение составило 77988 тыс. руб., плановые показатели на 2018 год по доходам к плановым значениям 2017 года уменьшение составило 147,6 млн. рублей, в 2019 году, к 2018 году прирост – 2,9%, в 2020 г. к 2019 г. – 0,4 %.

Плановые показатели на 2018 год по расходам к плановым назначениям 2017 г. составляют уменьшение на 142,6 млн. рублей, в 2019 году к 2018, прирост 3,1%, в 2020 к 2019г. – 0,3 %.

Динамика расходов районного бюджета представлена в таблице.

(тыс. руб.)

на 01.12.2017	2017 год		1018 год		2019 год		2020 год	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
Расходы, всего	412913,2		270271,1		278700,0		279700,0	
Общегосударственные расходы	25093,7	6,08	26531,1	9,82	27479,8	9,86	27690,3	9,90
Национальная оборона	1173,2	0,28	1214,1	0,45	1214,1	0,44	1214,1	0,43
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	673,2	0,16	624,7	0,23	670,0	0,24	670,0	0,24
Национальная экономика	18966,7	4,59	12131,0	4,49	12541,5	4,50	12866,2	4,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	6137,9	1,49	12824,0	4,75	12500,0	4,49	12586,5	4,50
Образование	324965,9	78,70	182897,7	67,67	190454,6	68,33	190593,8	68,14
Культура	11089,3	2,68	11257,4	4,16	11300,0	4,05	11467,7	4,10
Социальная политика	17735,4	4,29	14867	5,50	14500,0	5,20	14544,4	5,20
Физическая культура и спорт	246,0	0,06	200,0	0,07	250,0	0,09	250,0	0,09
Периодическая печать	322,0	0,08	200,0	0,07	250,0	0,09	250,0	0,09
Обслуживание муниципального долга	19,6	0,01	15,0	0,01	15,0	0,01	15,0	0,01
Межбюджетные трансферты	6526,2	1,58	7509,1	2,78	7525,0	2,70	7552,0	2,70

В 2018 году и на последующие 2019 и 2020 годы структура расходов существенных изменений не претерпела, по объёму расходов основной удельный вес занимает образование – 78,8%, 67,6%, 68,3%, 68,1%; социальная политика – 4,29%, 5,5 %, 5,2%, 5,2%; общегосударственные расходы – 6,09%, 9,82%, 9,86%, 9,9 % - соответственно, и осуществляется в соответствии с основными направлениями бюджетной политики.

В расчёте объёмов доходной части районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов были учтены изменения и планируемые изменения в Законодательство РФ и Алтайского края, вступающие в силу с 01 января 2018 года.

Планируемый объём налоговых и неналоговых доходов на 2018 год не превышает поступления доходов 2017 года, и составит 105597 тыс. рублей. Доля собственных доходов районного бюджета в 2017 году составляет 27%, в планируемом году 40,7%, соответственно в прогнозе на 2019 и 2020 году 45% , 46%.

Анализ налоговых и не налоговых доходов приведен в следующей таблице

тыс. руб.

Наименование налога	отчет 2016 год	уточнен. план 2017 г.	Законо- проект 2018г.	Отклонение от 2016г.	Отклонение от 2017 г.
Налоговые	76499	74588	73071	-3428	- 1517
в т.ч. НДФЛ	46630	46110	47618	+988	+1508
ЕСХН	4894	4928	5523	+629	+595
Неналоговые	28652	34307	32526	+3874	-1781
в т.ч. аренда земли	20529	21804	22000	+1471	+196
Итого налоговые и неналоговые	105151	108895	105597	+446	-3298

Согласно приведенным в таблице данным, следует, что в 2018 году прогнозируется снижение доходной части бюджета на общую сумму по собственным доходам на 3,298 тыс. руб., снижение по налоговым доходам составит 1517 тыс. руб., по неналоговым доходам на 1781 тыс. руб., при том, что недоимка в бюджеты всех уровней значительна и составляет более 8 млн.рублей, задолженность по налоговым и неналоговым платежам более 27 млн.рублей.

В структуре поступлений в доходную часть районного бюджета на очередной финансовый год ведущую роль занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 45% от плановой суммы налоговых и неналоговых доходов 2018 года, поступление НДФЛ спрогнозировано в сумме 47618 тыс. рублей, что на 1508 тыс. рублей больше или прирост на 3,2 % выше оценки исполнения текущего года (46110 тыс. рублей).

В составе неналоговых доходов – арендная плата за землю составит в прогнозе 2018 год 22000 тыс. руб., (67,6% удельный вес в общей сумме неналоговых доходов) выше оценки исполнения 2017 года на 196 тыс. руб.

Общая характеристика районного бюджета на 2018 год представлена в следующей таблице

Показатели	Уточнённый план на 2017 год, решение от 2017 года тыс. руб.	План на 2018 год тыс. руб.
Доходы, в том числе	407328,4	259771,1
- налоговые и неналоговые доходы на 1.12.	108895,0	105597,0
- безвозмездные поступления на 1.12.	298433,4	154174,1
Расходы	412913,2	270271,1
Дефицит	- 5584,7	- 10500
Государственный долг	1811	1811

Объемы безвозмездных поступлений, сформированные исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных из бюджетов бюджетной системы РФ 154174,1 тыс. рублей, или 59,3% относительно общего объема доходов бюджета, из указанной суммы более 56,5% составят поступления из вышестоящих бюджетов, доля безвозмездных поступлений в планируемом периоде имеет тенденцию к снижению.

Основным источником покрытия дефицита районного бюджета в 2018 году планируется осуществление заимствования в виде бюджетных и банковских кредитов, оптимизация расходов, при этом прогнозируемый верхний предел муниципального долга районного бюджета и его предельный объем не превысят ограничений установленных п.2. ст. 107 БК РФ.

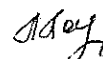
Удельный вес муниципального долга Родинского районного бюджета в общем объеме доходов (без учёта объема безвозмездных поступлений) на 2018 год составит 1,8%.

В завершение следует отметить, что недостаточно принято мер по снижению недоимки налоговых платежей в бюджеты, уменьшению задолженности по основным неналоговым доходам.

Обеспечить достоверность разрабатываемых прогнозных показателей, в расходной части соблюдать целевое использование средств, с учетом строжайшей экономии, разработать мероприятия по изысканию источников по снижению дефицита районного бюджета.

Проект решения «Об утверждении Родинского районного бюджета Алтайского края на 2018 год» соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Родинским районным Советом депутатов.

Председатель
контрольно-счетной палаты



Л.М. Леута