**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Собрания Воскресенского муниципального района «О бюджете Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Воскресенского муниципального района по результатам рассмотрения проекта решения Собрания Воскресенского муниципального района «О бюджете Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» **(далее – Заключение)** подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной комиссии Воскресенского муниципального района, с учетом требований ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", ст. 52 Федерального закона Российской Федерации от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.38 Устава Воскресенского муниципального района, ст.13 Положения о бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе Саратовской области, утвержденного решением Собрания ВМР от 21.12.2016 г. №85, ст.4 Положения о Контрольно-счетной комиссии Воскресенского муниципального района, утвержденного решением районного Собрания от 15.09.2011 года № 56, и плана работы контрольно-счетной комиссии Воскресенского района на 2017 год.

Проект решения «О бюджете Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» **(далее – Проект бюджета)** предварительно рассмотрен и одобрен Администрацией муниципального района и внесен заместителем главы администрации по экономике Воскресенского муниципального района в Собрание ВМР с соблюдением срока, установленного ст.185 БК РФ, ст.56 Устава Воскресенского муниципального района Саратовской области и ст. 15 Положения о бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п. 1 ст. 5 Положения о бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе, Администрацией Воскресенского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию Воскресенского муниципального района проект бюджета представлен с необходимыми документами и материалами и по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и ст. 2 Положения о бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

**Основные показатели проекта муниципального бюджета**

Ключевые параметры Проекта бюджета определены исходя из основных показателей Прогноза социально-экономического развития Воскресенского муниципального района на этот период, развития налогового потенциала, данных главных администраторов доходов бюджета, а также учтены изменения налогового и бюджетного законодательства РФ, Саратовской области, вступающие в силу с 1 января 2018 года.

Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

п.3 статьи 92.1 – по размеру дефицита местного бюджета, п.3 статьи 107– по объему муниципального долга, статьи 111 – по расходам на его обслуживание, статьи 100 – по перечню муниципальных долговых обязательств, п.3 статьи 81 – по размеру резервного фонда Администрации Воскресенского муниципального района, п.4 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Воскресенского муниципального района, п.3 статьи 184.1 – по общему объему бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Доходы муниципального бюджета на 2018 год прогнозируются в объеме 203 246,3 тыс. рублей, на 2019 год – 188 158,8 тыс. рублей, на 2020 год –193 835,0 тыс. рублей, что ниже к уровню оценки 2017 года и составляют 84,6 %, 78,4 % и 80,7 %, соответственно.

Общий объем расходов муниципального бюджета планируется на 2018 год в сумме 198 246,3 тыс. руб., на 2019 год – 181 158,8 тыс. руб. и на 2020 год – 193 835,0 тыс. рублей, что ниже к уровню оценки 2017 года и составляют 82,8 %, 75,7 % и 81,0 %, соответственно.

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета на очередной 2018 год и плановый период 2019-2020 годы принцип сбалансированности бюджета исполнен и основные его параметры представлены в таблице:

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Бюджет на 2017 год (оценка)** | **Законопроект**  |
| **2018** | **плановый период**  |
| **2019** | **2020** |
| **ДОХОДЫ, всего:**  | **240 108,3** | **203 246,3** | **188 158,8** | **193 835,0** |
| Налоговые доходы  | 29 931,0 | 32 372,4 | 33 707,5 | 35 178,0 |
| Неналоговые доходы  | 30 601,7 | 11 524,3 | 11 586,5 | 11 670,9 |
| Безвозмездные поступления  | 179 575,6 | 159 349,6 | 142 864,8 | 146 986,1 |
| **РАСХОДЫ, всего:**  | **239 429,4** | **198 246,3** | **181 158,8** | **193 835,0** |
| *из них (справочно)*  |  |  |  |  |
| Программная часть  | 196 520,5 | 159 093,3 | 148 224,9 | 152 961,3 |
| Непрограммные расходы  | 42 908,9 | 39 153,0 | 32 933,9 | 40 873,7 |
| Публичные нормативные обязательства  | 3 933,4 | 3 027,9 | 3 066,6 | 3 096,9 |
| Дорожный фонд Воскресенского муниципального района | 5 241,2 | 9 328,4 | 7 150,0 | 7 500,0 |
| **Профицит, всего:**  | **678,9** | **5 000,0** | **7 000,0** | **0,0** |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего** | **-678,9** | **-5 000,0** | **-7 000,0** | **0,0** |
| Погашение бюджетом муниципального района кредитов от областного бюджета | -1 940,0 | -5 000,0 | -7 000,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 1 261,1 |   |   |   |
| **ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)** | **12 000,0** | **7 000,0** | **0,0** | **0,0** |
| в том числе по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (в течение года)**  | **30 266,3** | **43 896,7** | **45 294,0** | **46 848,9** |

**Доходы муниципального бюджета**

Доходы бюджета в 2018 году, по сравнению с текущем годом, уменьшатся на 36 862,0 тыс. рублей или на 15,4 % и составят 203 246,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы поступлений в бюджет муниципального района составит188 158,8 тыс. рублей и 193 835,0 тыс. рублей, соответственно.

Исполнение доходной части бюджета в 2018 году планируется обеспечить на 21,6 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, в сумме 43 896,7 тыс. рублей и на 78,4 % за счет безвозмездных поступлений в сумме 156 821,2 %.

Доходы бюджета в разрезе наименований доходных источников в Проекте бюджета по сравнению с оценкой поступлений в 2017 году характеризуются следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **2017 год (оценка)**  | **Проект бюджета** |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **60 532,7** | **43 896,7** | **45 294,0** | **46 848,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 21 295,1 | 21 855,0 | 22 733,0 | 23 746,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4 900,0 | 6 800,0 | 7 150,0 | 7 500,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 900,0 | 2 050,0 | 2 100,0 | 2 150,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 005,9 | 1 037,4 | 1 054,5 | 1 092,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Государственная пошлина | 820,0 | 620,0 | 660,0 | 680,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 5 046,1 | 5053,7 | 5103,7 | 5103,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 298,7 | 113,9 | 113,9 | 113,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3395,7 | 3395,7 | 3395,7 | 3395,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 21268,6 | 2 310,0 | 2 310,0 | 2 380,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 592,6 | 651,0 | 663,2 | 677,6 |
| Прочие неналоговые доходы |   |   |   |   |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **179 575,6** | **159 349,6** | **142 864,8** | **146 986,1** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 34 748,8 | 38 416,6 | 27 887,5 | 28 336,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 8 095,0 | 9 162,4 |   |   |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 102 357,1 | 100 970,6 | 104 177,3 | 107 849,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 34 225,2 | 10 800,0 | 10 800,0 | 10 800,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 150,0 |   |   |   |
| **ДОХОДЫ всего:** | **240 108,3** | **203 246,3** | **188 158,8** | **193 835,0** |

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2018 год по сравнению с 2017 годом прогнозируются ниже на 27,5 %, или на сумму 16 636,0 тыс. рублей. На снижение доходов повлияло уменьшение плановых назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 18 958,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 2019 год предусматриваются в сумме 45 294,0 тыс. рублей, рост к 2018 году составит 3,2 %, на 2020 год планируются в сумме 46 848,9 тыс. рублей, рост составит к 2018 году 6,7 %, к 2019 году 3,4 %.

Основную долю в доходах бюджета по-прежнему будут составлять:

***Налог на доходы физических лиц,*** его ожидаемое поступление в 2018 году составит 21 855,0 тыс. рублей***,*** или 49,8 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов; что на 2,6 % больше ожидаемых поступлений налога в текущем году. На 2019 и 2020 годы запланированы темпы роста поступления налога в муниципальный бюджет к уровню 2018 года на 103,2% и 106,7 %, соответственно.

***Акцизы по подакцизными товарами (продукции), производимыми на территории Российской Федерации*** планируются в сумме 6 800,0тыс. руб., что составляет 138,8 % к оценке их поступления в 2017 году. На плановый период 2019 и 2020 годов темп роста акцизов к уровню очередного 2018 года составит 105,1 % и 110,3 %, соответственно.

Поступление ***единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности*** прогнозируется в сумме 2 050,0 тыс. рублей, что составляет 107,9 процента к оценке поступления налога в 2017 году. На плановый период прогнозируется незначительное увеличение указанного доходного источника к 2018 году: в 2019 году на 2,4 процента или на сумму 2 100,0 тыс. рублей, в 2020 году на 4,9 процента или на сумму 2 150,0 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** на 2018 год предусматривается в сумме 1 037,4 тыс. рублей, или 103,1 % к уровню 2017 года. Объем поступлений на плановый период составит к уровню очередного 2018 года: в 2019 году в сумме 1 054,5 тыс. руб. (101,6%), в 2020 году в сумме 1 092,0 тыс. руб. (105,3%).

***Государственная пошлина*** планируются ниже уровня ожидаемых поступлений текущего 2017 года на 24,4% и составит на 2018 год в сумме 620,0 тыс. рублей. На плановый период 2019 и 2020 годов темпы роста составят 106,5 % и 109,7 % соответственно, к уровню очередного 2018 года.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** на 2018 год прогнозируются в сумме 5 053,7 тыс. рублей, это на уровне оценки 2017 года. На плановый период 2019 и 2020 годов темпы роста к уровню очередного 2018 года составит менее 1 %.

Существенно ниже планируются поступления ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов (муниципального имущества)***, в 2018 году по сравнению с оценкой 2017 года снижение составит в сумме 18 958,6 тыс. рублей, поступления прогнозируются в сумме 2 310,0 тыс. рублей. Анализируя динамику предыдущих лет доходы от реализации имущества за 2016 год исполнены на 20,7%, при плане 13 127,7 тыс. рублей поступило 2 720,9 тыс. рублей; по состоянию на 10.11.2017 года исполнение составило 6,5 % (при плане 21 741,1 тыс. рублей, поступило всего 1 412,3 тыс. рублей), т.е. в нарушение ст.37 БК РФ утвержденные бюджетные назначения не соответствуют реальным поступлениям. Поступления на плановый период 2019-2020 годы прогнозируются на уровне плана 2018 года. В нарушение Положения «О приватизации муниципального имущества Воскресенского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Собрания ВМР № 17 от 19.04.2011 года, доходы от реализации муниципального имущества в сумме определены без утвержденного прогнозного плана приватизации муниципального имущества на соответствующий финансовый год.

В Воскресенском муниципальном районе зарегистрированы два унитарных предприятия МУП «Редакция районной газеты «Наша жизнь» и «МП «Воскресенская материально-техническая база снабжения». Во исполнение ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и решения Собрания ВМР от 18.05.2010 г. № 28 «О порядке определения размера и перечисления в бюджет Воскресенского муниципального района части прибыли муниципальных предприятий» в проекте бюджета района на 2018 год предусмотрены ***доходы от перечисления части прибыли***, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ***муниципальных унитарных предприятий***, созданных муниципальным районом в сумме 350,0 тыс. рублей.

 **Безвозмездные поступления** запланированы на 2018 год в сумме 159 349,6 тыс. рублей что составляет 78,4% от общего объема доходов бюджета.

Остается высокая зависимость муниципального бюджета от поступлений из областного бюджета, так, межбюджетные трансферты составят на очередной 2018 год в сумме 146 021,2 тыс. руб., на 2019-2020 годы запланировано в сумме 132 064,8 тыс. рублей и 136 186,1 тыс. рублей соответственно, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2017 год****(оценка)** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **145 200,9** | **148 549,6** | **132 064,8** | **136 186,1** |
| Дотации  | 34 748,8 | 38 416,6 | 27 887,5 | 28 336,6 |
| Субвенции | 102 357,1 | 100 970,6 | 104 177,3 | 107 849,5 |
| Субсидии | 8 095,0 | 9 162,4 |  |  |

Из ***бюджетов поселений*** межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры планируются в очередном 2018 г. и плановых 2019-2020 годах в сумме 10 800,0 тыс. рублей, это на уровне утвержденных назначений 2017 года

**Расходы бюджета**

Расходы бюджетаВоскресенского муниципального района в 2018 году составят в сумме 198 246,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы бюджетных обязательств предлагаются в сумме 181 158,8 тыс. руб. и 193 835,0 тыс. рублей, соответственно.

Проект бюджета имеет социальную направленность, объем бюджетных обязательств на социальную сферу составляет в 2018 году 157 214,9 тыс. руб. (79,3 % от общего объема расходов), в 2019 году 149 896,3 тыс. руб. (82,7%) и в 2020 году 158 459,2 тыс. руб. (81,7%), из них: по отраслям «Образование» в 2018 году – 81,7%, в 2019 г. – 85,7%, в 2020 г. – 85,1%; «Культура и кинематография» в 2018 г. – 14,8%, в 2019 г. – 11,8%, в 2020 г. – 12,5%; «Социальная политика» в 2018 г. – 2%, в 2019 г. – 2,1%, в 2020 г. – 2,0% от расходов социальной сферы

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017 год (оценка)**  | **Прогноз** | **Изменения 2018г. к 2017г.** |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **4** | **5** | **6** | **7** |  |  |
| Общегосударственные вопросы 0100 | 26 727,9 | 24 697,1 | 19 174,5 | 23 744,9 | -2 030,8 | 92,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300 | 872,0 | 781,1 | 783,1 | 736,1 | -90,9 | 89,6 |
| Национальная экономика 0400 | 16 355,1 | 10 847,2 | 8 109,9 | 8 509,3 | -5 507,9 | 66,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство 0500 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 100,0 |
| Образование 0700 | 160 776,1 | 130 449,5 | 128 462,7 | 134 880,6 | -30 326,6 | 81,1 |
| Культура, кинематография 0800 | 26 419,0 | 23 281,6 | 17 749,5 | 19 868,6 | -3 137,4 | 88,1 |
| Социальная политика 1000 | 4 394,5 | 3 074,8 | 3 144,1 | 3 115,0 | -1 319,7 | 70,0 |
| Физическая культура и спорт 1100 | 100,0 | 24,0 | 100,0 | 100,0 | -76,0 | 24,0 |
| Средства массовой информации 1200 | 252,0 | 385,0 | 440,0 | 495,0 | 133,0 | 152,8 |
| Обслуживание государственного долга 1300 | 87,6 | 11,8 | 2,8 | 0,0 | -75,8 | 13,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований 1400 | 3 405,2 | 4 654,2 | 3 152,2 | 2 345,5 | 1 249,0 | 136,7 |
| **Всего:** | **239 429,4** | **198 246,3** | **181 158,8** | **193 835,0** | **-41 183,1** | **82,8** |

По всем основным разделам предусмотренные проектом бюджетные ассигнования значительно снижаются относительно ожидаемых расходов текущего 2017 года, плановые ассигнования на 2018 год ниже уровня текущего года на 41 183,1 тыс. руб., или на 17,2%. Рост бюджетных расходов спрогнозирован только по разделу 1200 «Средства массовой информации» на 113,0 тыс. руб. (всего 385,0 тыс. рублей) и по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований» на 1 249,0 тыс. руб. (всего 4 654,2 тыс. руб.).

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** общий объем расходов на 2018 год составит 24 697,1 тыс. рублей, или 12,5% от общей суммы расходов бюджета, на 2019-2020 годы в сумме 19 174,5 тыс. руб. и 23 744,9 тыс. рублей, соответственно.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2018 год по отношению к 2017 году сокращены на 2 030,8 тыс. рублей или на 7,6 %. Основную часть бюджетных ассигнований 15215,9 тыс. рублей (61,6%) составляют расходы по подразделам *0102 - 0106*, направленные на содержание органов местного самоуправления и осуществление переданных государственных полномочий за счет субвенций областного бюджета.

Подразделом *0111 «Резервные фонды»* предусмотрены средства резервного фонда Администрации муниципального района в сумме 100,0 тыс. рублей для финансирования непредвиденных расходов, на мероприятия в соответствии с Положением о резервном фонде. Резервный фонд на 2018, 2019 и 2020 годы сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3%), и составит 0,05 процента от общего объема расходов муниципального бюджета в 2018 г. и 2019-2020 годах.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* предлагается к утверждению бюджетных ассигнований в сумме 9 381,2 тыс. рублей, преимущественно на содержание и обеспечение деятельности учреждений МКУ «Централизованная бухгалтерия АВМР», «Управление материально-технического обеспечения АВМР» в размере 9 186,2 тыс. рублей (97,9%).

Запланировано финансирование 3-х муниципальных программ: «Развитие местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе Саратовской области на 2018-2020 гг.» в сумме 40,0 тыс. руб., «Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 105,0 тыс. руб. и «Доступная среда на 2017-2019 годы» в сумме 50,0 тыс. рублей.

Расходы **на заработную плату и начисления по оплате труда по разделу** предусмотрены в размере 18 886,0 тыс. рублей, или на 86,3 % от потребности (21 879,5 тыс. руб.), недостаток средств составляет 2 993,5 тыс. рублей.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета предлагаются расходные обязательства на 2018 год в размере 781,1 тыс. руб. (0,4% от объема расходов), на 2019-2020 годы в сумме 783,1тыс. руб. и 736,1 тыс. рублей, соответственно.

Расходы предусмотрены на содержание единой дежурной диспетчерской службы (ЕДДС), в соответствии с расчетной потребностью в сумме 736,1 тыс. руб. и 2 муниципальные программы «Профилактика правонарушений на территории Воскресенского муниципального района на 2017-2019 годы» в сумме 20,0 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий терроризма и экстремизма на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 25,0 тыс. рублей.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются расходы на 2018 год в сумме 10 847,2 тыс. рублей, или 5,5 % от общей суммы расходов бюджета, на 2019-2020 годы в сумме 8 109,9тыс. руб. и 8 509,3 тыс. рублей, соответственно.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* средства направляются на финансирование муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья, и продовольствия в Воскресенском районе на 2013-2020 годы» в сумме 50,0 тыс. рублей, а также расходы на организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 45,3 тыс. рублей.

По подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»* в соответствии с нормами ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и решения Собрания ВМР от 28.11.2013 г. №49 «Об утверждении Положения «О дорожном фонде Воскресенского муниципального района» предусмотрены расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог за счет средств муниципального дорожного фонда в сумме 9 328,4 тыс. рублей и на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в Воскресенском районе на 2016-2018 годы» в сумме 30,0 тыс. рублей.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* запланированы мероприятия на финансирование 3-х муниципальных программ: «Оформление права муниципальной собственности на бесхозные объекты на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в размере 1 035,5 тыс. рублей, «Регистрация прав собственности и кадастровый учет недвижимости Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2018 год» в сумме 340,0 тыс. руб. и «Развитие малого и среднего предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе на 2016 - 2018 годы» в сумме 18,0 тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходные полномочия в области образования в бюджете муниципального района на 2018 год составят в сумме 130 449,5 тыс. рублей, это ниже ассигнований 2017 года на 18,9% или на 30 326,6 тыс. рублей. На 2019-2020 годы расходы предусматриваются в сумме 128 462,7 тыс. руб. и 134 880,6 тыс. рублей, соответственно.

Основные расходы по разделу предусмотрены:

- на дошкольное образование в сумме 24 027,7 тыс. рублей;

- на общее образование – 91 494,6 тыс. рублей;

- на дополнительное образование детей – 10 750,5 тыс. рублей;

- на молодежную политику – 757,9 тыс. рублей;

- на другие вопросы в области образования - 3 418,8 тыс. рублей.

На *дошкольное образование (подраздел* ***0701****)* проектом бюджета предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 24 027,7 тыс. рублей, что на 8 790,3 тыс. рублей или на 26,8%, ниже уровня ожидаемого исполнения 2017 года.

Расходы предусмотрены на развитие системы дошкольного образования по муниципальной программе «Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы» в сумме 23 303,7 тыс. руб., а также по муниципальным программам «Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 90,0 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий терроризма и экстремизма на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 124,0 тыс. руб., «Доступная среда на 2017-2019 годы» в сумме 150,0 тыс. руб. и «Об обеспечение мер пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях Воскресенского минимального района на 2016-2021 годы» в сумме 360,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составят бюджетные ассигнования по подразделу ***0702*** *«Общее образование»* (70,1%). Ассигнования направлены на исполнение подпрограммы «Развитие системы общего образования» муниципальной программы «Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы» в сумме 88 469,6 тыс. рублей, а также на муниципальные программы «Повышение безопасности дорожного движения в Воскресенском районе на 2016-2018 годы» в сумме 670,0 тыс. рублей, «Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 177,0 тыс. рублей, «Противодействие коррупции в Воскресенском муниципальном районе Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 5,0 тыс. рублей, «Комплексные меры противодействия и профилактики незаконному обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 3,5 тыс. руб., «Профилактика правонарушений на территории Воскресенского муниципального района на 2017-2019 годы» в сумме 6,0 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий терроризма и экстремизма на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 554,0 тыс. руб., «Доступная среда на 2017-2019 годы» в сумме 167,0 тыс. руб. и «Об обеспечение мер пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях Воскресенского минимального района на 2016-2021 годы» в сумме 1442,4 тыс. рублей.

По подразделу ***0703*** *«Дополнительное образование детей»* запланированы мероприятия подпрограммы «Сохранение и развитие дополнительного образования с сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 10 730,5 тыс. руб. (Школы искусств), а также по муниципальной программе «Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 20,0 тыс. рублей.

По подразделу ***0707*** *«Молодежная политика»* предусмотрены ассигнования в объеме 757,9 тыс. рублей на мероприятия по организации летнего отдыха, оздоровления и занятости обучающихся.

По подразделу ***0709*** *«Другие вопросы в области образования»* расходы планируются в сумме 3 418,8 тыс. рублей, преимущественно на содержание деятельности учреждений Управления образования и Централизованной бухгалтерии.

Расходы на **заработную плату и начисления по оплате труда по отрасли** «Образование» предусмотрены в размере 102 218,9 тыс. рублей, или 93,8 % от потребности (108 917,9 тыс. руб.), недостаток составляет в сумме 6 699,0 тыс. рублей. Отсутствие бюджетных ассигнований сложилось за счет средств муниципального бюджета по следующим учреждениям: детские сады - 4 298,4 тыс. руб., методкабинет, ХЭГ - 885,0 тыс. руб. и централизованная бухгалтерия – 1 462,6 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 23 281,6 тыс. рублей, это 11,7 % от общего объема расходов бюджета. Расходы на финансовое обеспечение учреждений культуры определены на 2019-2020 годы в сумме 17 749,5 тыс. руб. и 19 868,6 тыс. рублей, соответственно.

По подразделу ***0801*** *«Культура»* ассигнования на очередной период составят в сумме 19 021,6 тыс. рублей, в том числе на исполнение подпрограммы «Сохранение и развитие библиотечной и культурно-досуговой деятельности» муниципальной программы «Развитие культуры на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 18 592,6 тыс. рублей (из них клубные учреждения 14 395,1 тыс. руб. и библиотеки 4 197,5 тыс. руб.), а также МП «Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 20,0 тыс. руб., «Комплексные меры противодействия и профилактики незаконному обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 6,0 тыс. руб., «Профилактика правонарушений на территории Воскресенского муниципального района на 2017-2019 годы» в сумме 3,0 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий терроризма и экстремизма на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы» в сумме 138,0 тыс. руб., «Доступная среда на 2017-2019 годы» в сумме 262,0 тыс. рублей.

По подразделу ***0804*** *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* включены расходы на содержание аппарата управления культуры (868,0 тыс. руб.) и на обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания учреждений культуры» (3 392,0 тыс. руб.) всего в сумме 4 260,0 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** ассигнования планируются на 2018 год в сумме 3 074,8 тыс. рублей, это 1,6 % от общего объема расходов бюджета, на 2019-2020 годы ассигнования составляют 3 144,1 тыс. руб. и 3115,0 тыс. рублей, соответственно.

По подразделу ***1001*** *«Пенсионное обеспечение»* предусмотрены бюджетные ассигнования на расходные обязательства по доплате к пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим муниципального района в сумме 1 190,3 тыс. рублей.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* прогнозируются расходы в сумме 1090,5 тыс. рублей, в том числе: предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 849,5 тыс. руб., на предоставление льгот медицинским работникам по оплате коммунальных услуг в размере 238,9 тыс. рублей и муниципальные программы «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории Воскресенского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 2,1 тыс. руб.,

По подразделу ***1004*** *«Охрана семьи и детства»* запланированы мероприятия по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования» МП «Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы» в сумме 764,0 тыс. рублей на выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

По подразделу ***1006*** *«Другие вопросы в области социальной политики»* планируются расходы по муниципальной программе «Старшее поколение на территории Воскресенского муниципального района на 2017-2019 годы» в сумме 30,0 тыс. рублей.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** проектом бюджета предусмотрены ассигнования на развитие физической культуры и спорта в сумме 24,0 тыс. рублей муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Воскресенском районе на 2017-2020 годы».

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** бюджетные ассигнования предлагаются в сумме 385,0 тыс. рублей на поддержку в сфере средств массовой информации редакции районной газеты «Наша жизнь».

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в целях погашения процентных платежей по ранее полученным кредитам из областного бюджета (объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 г. должен составить 12 000,0 тыс. рублей) проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 11,8 тыс. рублей.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»** расходы сформированы в соответствии требований Бюджетного кодека РФ, Законом Саратовской области «О межбюджетных отношениях в Саратовской области» и на основании Положения о межбюджетных отношениях в муниципальном районе, утвержденного Решением Собрания муниципального района №37 от 26.07.2017 года. Средства муниципальным образованиям района составят: в 2018 году в сумме 4 654,2 тыс. рублей, в 2019 г. в сумме 3152,2 тыс. руб., в 2020 г. в сумме 2345,5 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (поселений) за счет средств районного фонда финансовой поддержки на 2018 г. в сумме 632,3 тыс. рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (поселений), за счет субвенции бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на 2018 год в сумме 542,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджеты муниципальных образований (поселений) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2018 год в сумме 3 479,5 тыс. рублей.

Распределение средств между сельскими поселениями Воскресенского района представлено в приложениях № 9, 10 и 11 к проекту бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 5 ч. 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе Воскресенском муниципальном районе проектом решения о бюджете предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В структуре общих расходов муниципального бюджета указанные ассигнования занимают 1,5 % в 2018 году, 1,7 % – в 2019 году и 1,6 % – в 2020 году.

**Публичные обязательства перед физическими лицами** на 2018 год составят в размере 3 027,9 тыс. рублей и планируются направить:

- доплата к пенсиям муниципальным служащих – 1 190,3 тыс. руб.;

- денежные выплаты медицинским и фармацевтическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности, по оплате жилых помещений и коммунальных услуг – 238,9 тыс. руб.;

- представление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 834,7 тыс. рублей;

- компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 764,0 тыс. рублей.

Проектом **ведомственной структуры** **расходов** бюджета Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования установлены 5 главным распорядителям бюджетных средств, это на уровне текущего 2017 финансового года.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено Финансовому управлению администрации Воскресенского муниципального района на общую сумму 850,5 тыс. рублей (на 13,2%), из-за планируемого роста межбюджетных трансфертов передаваемые в бюджеты муниципальных образований (поселений). По другим главным распорядителям бюджетных средств ассигнования предусматриваются ниже уровня текущего 2017 года.

Данные бюджетных ассигнований по ГРБС представлены в таблице:

*тыс. руб*.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **2017 год (уточнен.)**  | **Проект бюджета на**  | **Изменение (2018г. к 2017г.)** |
| **2018 год**  | **плановый период**  | **сумма**  | **%**  |
| **2019 год**  | **2020 год**  |
| Собрание Воскресенского муниципального района | 684,6 | 665,4 | 665,4 | 665,4 | -19,2 | 97,2 |
| Администрация муниципального района | 43 255,2 | 32 568,9 | 27 802,7 | 32 451,4 | -7 686,3 | 82,2 |
| Финансовое управление администрации Воскресенс-кого муниципального района | 6 427,5 | 7 278,0 | 5 467,0 | 4 957,5 | 850,5 | 113,2 |
| Управление образования администрации Воскресенс-кого муниципального района | 158 783,7 | 120 701,9 | 119 676,6 | 126 094,5 | -38 081,8 | 76,0 |
| Управление культуры и кино администрации Воскресенс-кого муниципального района | 45 687,1 | 34 032,1 | 27 547,1 | 29 666,2 | -11 655,0 | 74,5 |
| **Всего расходов** | **254 838,1** | **198 246,3** | **181 158,8** | **193 835,0** | **56 591,8** | **77,8** |

**Муниципальные программы района**

Основным принципом формирования расходов бюджета Воскресенского муниципального района на очередной 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. является реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

Расходы бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2018 год по сравнению с 2017 годом увеличатся на 21 757,2 тыс. рублей (на 15,8 %) и составят 159 093,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы бюджетных обязательств – 148 224,9 тыс. рублей и 152 961,31 тыс. рублей, соответственно.

На 2018 год предусмотрены ассигнования на финансирование 19 муниципальных программ, доля которых в общем объеме бюджета муниципального района составит 80,3%.

Основной объем программных расходов в 2018 году запланирован на финансовое обеспечение реализации МП «Развитие образования в Воскресенском МР на 2017-2019 годы» – 71,2 %, «Развитие культуры на территории ВМР на 2017-2019 годы» – 18,4 %, «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств муниципального дорожного фонда» – 5,9 %.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **код МП** | **Всего** | **в том числе** |
| **Админи-страция ВМР** | **УО** | **УКиК** |
|  | **1** |  | **8** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Повышение безопасности дорожного движения в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы | 42 | **700,0** | 30,0 | 670,0 |   |
| 2 | Доступная среда на 2017-2019гг | 67 | **629,0** | 50,0 | 317,0 | 262,0 |
| 3 | Противодействие коррупции в Воскресенском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 60 | **10,0** | 5,0 | 5,0 |   |
| 4 | Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории Воскресенского муниципального района на 2016-2020 годы | 44 | **2,1** | 2,1 |   |   |
| 5 | Оформление права муниципальной собственности на бесхозяйные объекты на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы | 65 | **1 035,5** | 1 035,5 |   |   |
| 6 | Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском МР на 2013-2018 гг. | 45 | **412,0** | 105,0 | 267,0 | 40,0 |
| 7 | Развитие культуры на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы | 47 | **29 323,1** |   |   | 29 323,1 |
| 8 | Развитие малого и среднего предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе Саратовской области на 2016-2018 годы | 43 | **18,0** | 18,0 |   |   |
| 9 | Развитие местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе Саратовской области на 2018-2020 годы | 40 | **1 212,0** | 1 212,0 |   |   |
| 10 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продоволь-ствия в Воскресенском районе на 2013-2020 годы | 41 | **50,0** | 50,0 |   |  |
| 11 | Развитие физической культуры и спорта Воскресенского района на 2013-2016 годы | 48 | **24,0** | 24,0 |   |   |
| 12 | Старшее поколение на территории Воскресенского МР на 2017-2019 гг. | 49 | **30,0** | 30,0 |   |   |
| 13 | Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий терроризма и экстремизма на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2017-2019 годы | 64 | **841,0** | 25,0 | 678,0 | 138,0 |
| 14 | Профилактика правонарушений на территории Воскресенского муниципального района на 2017 -2019 годы | 62 | **29,0** | 20,0 | 6,0 | 3,0 |
| 15 | Комплексные меры противодействия и профилактики незаконному обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсов на территории Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2014-2016 годы | 61 | **11,5** | 2,0 | 3,5 | 6,0 |
| 16 | Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы | 46 | **113 295,3** |   | 113 295,3 |   |
| 17 | Капитальный ремонт, ремонт и содержание, паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог общего пользования мстного значения за сче средста муниципального дорожного фонда | 66 | **9 328,4** | 9 328,4 |   |   |
| 18 | Регистрация прав собственности и кадастровый учет недвижимости Воскресенского муниципального района на 2018 год. | 68 | **340,0** | 340,0 |   |   |
| 19 | Об обеспечении мер пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях ВМР на 2016-2021 гг | 69 | **1 802,4** |   | 1 802,4 |   |
|   | **Всего расходов:** |  | **159 093,3** | **12 277,0** | **117 044,2** | **29 772,1** |

В проекте бюджета на 2018 год основная часть расходов будет направлена на **заработную плату и страховые взносы**, которые составят в сумме 125 227,9 тыс. рублей или 63,2 % от общих расходов, без учета расходов бюджетных учреждений района. Однако, ассигнования на заработную плату с начислениями предусмотрены не в полном объеме, на 91,5 % от расчетной потребности, недостаток бюджетных средств составит в сумме 11 669,1 тыс. рублей, в том числе по Администрации ВМР -2 993,5 тыс. рублей, Управлению образования – 6 699,0 тыс. рублей, по Управлению культуры и кино – -1 976,6тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Расчетная потребность** | **Проект бюджета** | **Недостаток** | **% от****потреб.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **21 879,5** | **18 886,0** | **-2 993,5** | **86,3** |
| Глава муниципального района | 936,2 | 936,2 |   | 100,0 |
| Собрание ВМР | 665,4 | 665,4 |   | 100,0 |
| Местная администрация - всего | 15 439,9 | 12 446,4 | -2 993,5 | 80,6 |
| *полномочия по охране труда (субвенции)* | *179,0* | *179,0* |  | *100,0* |
| *опека совершеннолетних граждан (субв.)* | *190,1* | *190,1* |  | *100,0* |
| *административная комиссия (субвенция)* | *179,2* | *179,2* |  | *100,0* |
| *комиссия по несовершеннолет. (субвен.)* | *188,3* | *188,3* |  | *100,0* |
| *субсидии по ЖКХ (субвенции)* | *179,8* | *179,8* |  | *100,0* |
| *аппарат администрации* | *11 911,5* | *8 918,0* | *-2 993,5* | *74,9* |
| *финансовое управление* | *2 612,0* | *2 612,0* |  | *100,0* |
| централизованная бухгалтерия АВМР | 1 514,3 | 1 514,3 |   | 100,0 |
| МКУ "УМТО администрации ВМР" | 3 323,7 | 3 323,7 |   | 100,0 |
| **Образование** | **108 917,9** | **102 218,9** | **-6 699,0** | **93,8** |
| Дошкольное образование - всего | 22 437,1 | 18 138,7 | -4 298,4 | 80,8 |
| *местный бюджет* | *7 006,0* | *2 707,6* | *-4 298,4* | *38,6* |
| *областной бюджет (субвенции)* | *15 431,1* | *15 431,1* |  | *100,0* |
| Общее образование - всего | 81 745,6 | 80 807,6 | -938,0 | 98,9 |
| *прочие выплаты педработ-кам(мест б/т)* | *260,0* | *207,0* | *-53,0* | *79,6* |
| *методкабинет,ХЭГ, закупи (мест.б/т)* | *2 839,2* | *1 954,2* | *-885,0* | *68,8* |
| *пед.персонал (субвенции обл. б/та)* | *78 646,4* | *78 646,4* |  | *100,0* |
| Другие вопросы в области образования | 4 735,2 | 3 272,6 | -1 462,6 | 69,1 |
| *организация питания по детсад. (субв.)* | *40,9* | *40,9* |  | *100,0* |
| *компенсация родит. платы (субвенции)* | *42,4* | *42,4* |  | *100,0* |
| *опека несовершен.граждан (субвен.)* | *165,5* | *165,5* |  | *100,0* |
| *начальник УО (местный бюджет)* | *412,8* | *412,8* |  | *100,0* |
| *централизованная бухгал-я (мест.б/т)* | *4 073,6* | *2 611,0* | *-1 462,6* | *64,1* |
| **Культура (без бюджетных учреждений)** | **6 099,6** | **4 123,0** | **-1 976,6** | **67,6** |
| *аппарат управления культуры* | *868,0* | *868,0* |  | *100,0* |
| *МКУ "Центр бух.и хоз.обслуж-ния учр-й"* | *5 231,6* | *3 255,0* | *-1 976,6* | *62,2* |
| **Всего** | **136 897,0** | **125 227,9** | **-11 669,1** | **91,5** |

На финансовое обеспечение **бюджетных** учреждений культуры в 2018 году предусмотрены субсидии в сумме 29 323,1 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Расчетная потребность** | **Проект бюджета** | **Недоста-ток** | **% от потреб-ности** |
| **Образование** | **13 463,4** | **10 730,5** | **-2 732,9** | **79,7** |
| Дополнительное образование детей (ДШИ) | 13 463,4 | 10 730,5 | -2 732,9 | 79,7 |
| *Воскресенская ДШИ* | *7 327,9* |  |  |  |
| *Елшанская ДШИ* | *6 135,5* |  |  |  |
| **Культура и кинематография** | **25 773,1** | **18 592,6** | **-7 180,5** | **72,1** |
| Культурно-досуговая деятельность (клубы) | 18 438,5 | 14 395,1 | -4 043,4 | 78,1 |
| *Воскресенское МО* | *11 621,7* |  |  |  |
| *Елшанское МО* | *4 191,9* |  |  |  |
| *Синодское МО* | *2 624,9* |  |  |  |
| Библиотечная деятельность (библиотеки) | 7 334,6 | 4 197,5 |  |  |
| **Всего** | **39 236,5** | **29 323,1** | **-9 913,4** | **74,7** |

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597- доведение к 2018 году средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы в соответствующем регионе, в проекте бюджета на 2018 год бюджетные ассигнования запланированы в размере 74,7 % от потребности, недостаток составляет 9 913,4 тыс. рублей.

Согласно годовых отчетов за прошедшие годы и расчетов к проекту бюджета на очередной год установлен рост общей штатной численности по подведомственным учреждениям Управлению культуры и кино в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование**  | **2015 год** | **2016 год** | **проект 2018 год** |
| 1 | Дополнительное образование детей (ДШИ) | 69,0 | 69,0 | 70,19 |
| 2 | Культурно-досоговая деятельность (клубы) | 65,0 | 71,0 | 47,25 |
| 3 | Библиотечная деятельность (библиотеки) | 24,0 | 23,0 | 20,50 |
| 4 | Управление культуры и кино  | 5,0 | 5,0 |   |
| 5 | Аппарат управления  | 1,0 | 1,0 | 2,75 |
| 6 | МКУ "Центр бух.и хоз.обслуж-ния учр-й" | 6,0 | 6,0 | 36,00 |
|  | **Штатные единицы, всего** | **170,0** | **175,0** | **176,69** |

Кроме того, проектом бюджета на 2018 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение кредиторской задолженности по принятым и неисполненными бюджетными обязательствами муниципальными учреждениями, в том числе по исполнительным листам.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со ст.1 проекта Решения муниципального района о бюджете утверждается на 2018 год профицит в размере 5 000,0 тыс. рублей, на 2019 год профицит в сумме 7 000,0 тыс. рублей, на 2020 год в бюджете доходы и расходы равны (сбалансированы).

Согласно проекта программы внутренних заимствований (приложение №13) предусматривается направление бюджетных средств, в размере утверждаемого профицита, на погашение бюджетных кредитов от других бюджетов (областного) бюджетной системы РФ.

Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита муниципального бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета установлены в проекте приложениями № 3 и 12, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**Муниципальный долг района**

Пунктом 3 ст. 8 проекта решения о бюджете муниципального района предельный объем муниципального внутреннего долга установлен на 2018 год в сумме 43 896,7 тыс. руб., на 2019 год в сумме 45 294,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 46 848,9 тыс. рублей, что не превышает утверждаемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (2018 год: 203 246,3 тыс. руб. – 159 349,6 тыс. руб.= 43 896,7 тыс. рублей, 2019-2020 расчет аналогичный), и не противоречит требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение пункта 6 ст. 107 БК РФ пунктом 4 ст.8 проекта решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года в размере 7 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей. Размер верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года предлагается к утверждению на основании расчета (бюджетные кредиты на 01.01.2018 г. 12 000,0 тыс. руб. – планируемое погашение долга в 2018 г. 5 000,0 тыс. руб. = 7 000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2020 года и 1 января 2021 года верхний предел муниципального долга, в том числе по муниципальным гарантиям установлен в размере 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год предлагается утвердить в сумме 11,8 тыс. рублей и на 2019 год 2,8 тыс. рублей (по разделу 1301), что также не противоречит требованиям статьи 111 БК РФ (не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**Вывод:**

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная комиссия считает, что проект решения «О бюджете Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, положения о бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Воскресенского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

В качестве основного недостатка проекта о бюджете можно отметить снижение доходной и расходной частей муниципального бюджета относительно оценки исполнения текущего 2017 года. Следовательно, не соблюдены нормы Бюджетного кодекса РФ, а именно:

Статье 32 БК РФ, принцип полноты отражения доходов и расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, который означает, что все доходы, расходы в полном объеме отражаются в соответствующем бюджете.

Статье 37 БК РФ, принципу достоверности бюджета, означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Согласно данному принципу при составлении и утверждении проекта бюджета доходы и расходы не должны быть ни занижены, ни завышены, однако наблюдается занижение расходных показателей бюджета.

В соответствии со ст.38 Устава Воскресенского муниципального района контрольно-счетная комиссия считает возможным рассмотрение проекта решения «О бюджете Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом замечаний и рекомендаций, на заседании Собрания Воскресенского муниципального района.

**Аудитор**

**по контрольно-счетной работе Е.В. Макарихина**