ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОГО ОРГАНА

ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

На проект бюджета Ольгинского муниципального района

на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

20 ноября 2017г. пгт. Ольга

Заключение Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района на проект бюджета Ольгинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе», утвержденным решением Думы Ольгинского муниципального района от 15 декабря 2016 года № 398 (далее - Положение № 398), Положением о Контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального района утвержденным решением Думы Ольгинского муниципального района от 01.11.2011года № 365.

В соответствии с частью 65 Положения № 398 проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и отвечает положениям "Основных направлений бюджетной политики Ольгинского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов", посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года.

В соответствии с частью 71 Положения № 398, ст. 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете Ольгинского муниципального района на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов внесен Главой Ольгинского муниципального района на рассмотрение Думы Ольгинского муниципального района 15 ноября текущего года. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом о районном бюджете, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 71 Положения № 398.

**Показатели прогноза социально-экономического развития**

**Ольгинского муниципального района**

Прогноз разработан исходя из задач на 2018 год, плановый период 2019 и 2020 годов и приоритетов, намеченных в указах и послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 4 декабря 2014г. и 3 декабря 2015г., с учетом итогов развития российской экономики в 2015 году и 6 месяцев 2016 года, в соответствии с методическими рекомендациями для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Бюджетное планирование основывается на «консервативной», то есть наиболее реалистичной оценке прогноза социально-экономического развития при необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов, предотвращения части рисков, связанных с принятием дополнительных расходных обязательств.

Решение задачи оптимизации бюджетных расходов должно быть обеспечено при условии предоставления качественных услуг, в том числе с помощью реализации комплекса мер по повышению эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами.

Исходной информацией для подготовки прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2018-2020 годов являются итоги социально-экономического развития муниципального района 2016 года и январе-июне 2017 года, среднесрочный прогноз индексов цен и индексов-дефляторов по отраслям экономики, влияние прогнозируемых условий и факторов роста.

Демографическая ситуация в районе за последние годов ухудшилась. Численность населения с 10,7 тыс. чел. (перепись 2010 год) сократилась до 9,4 тыс. чел. В основном население района сельское – 5,8 тыс. чел. (61,7%). По оценке, среднегодовая численность населения Ольгинского района ежегодно будет сокращаться за счет миграционной и естественной убыли на 100-200 человек и составит к 2020 году 9,0 тыс. чел.

Основные тенденции социально-экономического развития района в 2018 году (в сопоставимых ценах):

- рост объемов производства продукции в обрабатывающем секторе на 106,8%;

- рост объемов валовой продукции сельского хозяйства на 104,3%;

- производство и распределение электроэнергии, газа и воды увеличится на 103,8%;

- рост объемов работ по виду деятельности «строительство» на 104.5%;

- оборот розничной торговли по всем каналам реализации на 101,5%;

- рост объема платных услуг населению – 102,7%;

- рост оборота общественного питания на 103,8%;

- рост среднемесячной заработной платы на 104.6%.

За 2017 год по оценке выпуск товаров и услуг составит 1650,1 млн. руб., что в действующих ценах на 106,7% выше уровня 2016 года (1546,2 млн. руб.).

Прогнозная оценка социально-экономического развития Ольгинского муниципального района в 2018-2020 годах предполагает также устойчивый экономический и инвестиционный рост, активное развитие малого и среднего предпринимательства. К 2020 году рост выпуска товаров и услуг составит 122,1% к уровню 2017 года.

**Общая характеристика проекта бюджета**

Общий объем доходов бюджета на 2018 год прогнозируется в размере 280179,08 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 58838,75 тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2018 год прогнозируются в размере 221340,33 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2018 году прогнозируются в размере 98346,05 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2019 год прогнозируется в размере 253430,63 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 58016,63тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются в размере 195410,00 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2019 году прогнозируются в размере 78676,85 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 255146,00 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 59732,00 тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются в размере 195414,00 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2020 году прогнозируются в размере 78676,85 тыс. руб.

Общий объем расходов на 2018 год прогнозируется в размере 280179,08 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Ольгинского муниципального района в сумме 157184,81 тыс. руб.

Объем расходов прогнозируется на первый год планового периода 2019 года в размере 253430,63 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Ольгинского муниципального района в сумме 136693,48 тыс. руб.

Объем расходов прогнозируется на второй год планового периода 2020 года в размере 255146,00 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Ольгинского муниципального района в сумме 138408,84 тыс. руб.

В источниках финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено гашение бюджетного кредита, полученного по договору о предоставлении бюджетного кредита №01/16 от 06.05.2016 со сроком возврата до 20.04.2019, в 2018 году в сумме 9944,00 тыс. руб.; на первый год планового периода в размере 1807,29 тыс. руб.-

Гашение планируется произвести за счет привлечения кредитов от кредитных организаций.

Бюджет на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов прогнозируется сбалансированным, чтобы исключить привлечение денежных средств для покрытия дефицита и обеспечить гашение бюджетного кредита. Данное обстоятельство вызвано снижением долговой нагрузки на бюджет района.

**Основные параметры бюджета района**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджет  2017 г. (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2018 г. (тыс. руб.) | Рост (снижение) 2018 г. к  2017 г. (%) | (+;-) 2018 г. к 2017 г. (тыс. руб.) | 2019 год  проект | 2020 год  проект |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **299076,46** | **280179,08** | **-6,32** | **-18897,38** | **253430,63** | **255146,00** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 64136,60 | 58838,75 | -8,26 | -5297,85 | 58016,63 | 59732,00 |
| безвозмездные поступления в том числе:  по обеспечению  сбалансированности | 234939,86  13374,00 | 221340,33  0,00 | -5,79 | -13599,53  -13374,00 | 195414,00 | 195414,00 |
| **РАСХОДЫ - ВСЕГО** | **302248,93** | **280179,08** | **-7,30** | **-22069,85** | **253430,63** | **255146,00** |
| **ДЕФИЦИТ (-)**  **ПРОФИЦИТ (+)** | **-3172,47** | **0,00** |  | **3172,47** |  |  |

**Доходы**

Проектом бюджета Ольгинского муниципального района на 2018 год доходы прогнозируются в сумме **280179,08 тыс. руб**. Доходы сформированы в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Приказом Минфина России от 16 июня 2017 года № 95н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013 № 65н".

Собственная доходная часть – налоговые и неналоговые доходы на 2018год и плановый период по сравнению с ожидаемыми показателями по итогам 2017 года представлена таблицей

Таблица 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника дохода | План на 2017 год | Ожидаемое исполнен.  за 2017 год | План на 2018 год | план 2018 к факт 2017 | План на 2019 год | План на 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц | 27628,28 | 26618,30 | 229111,79 | 2493,49 | 30683,84 | 32340,79 |
| Единый налог на вмененный доход | 8450,00 | 8318,29 | 7840,00 | -478,29 | 8260,00 | 8260,00 |
| Единый с/х. налог | 773,00 | 300,00 | 629,00 | 329,00 | 642,00 | 642,00 |
| Патентная система | 15,00 | 15,00 | 12,00 | -3,00 | 12,00 | 12,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 15,00 | 15,00 | 20,00 | 5,00 | 23,00 | 23,00 |
| Земельный налог | 201,00 | 201,00 | 94,00 | -107 | 96,00 | 96,00 |
| Госпошлина | 1263,00 | 1263,00 | 1243,00 | -20,00 | 1257,00 | 1257,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) | 4800,00 | 3757,79 | 3447,76 | -310,03 | 3881,19 | 4000,00 |
| **Налоговые доходы всего** | **43145,28** | **40488,38** | **42397,55** | **1909,17** | **44855,03** | **46631,79** |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов | 26,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Аренда земель | 3868,00 | 3868,00 | 4800,00 | 932,00 | 4150,00 | 4150,00 |
| Аренда муниципального имущества | 717,67 | 717,67 | 709,70 | -7,97 | 709,70 | 709,70 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1810,00 | 1810,00 | 830,00 | -980,00 | 850,00 | 870,00 |
| Доходы от оказания платных услуг | 4986,56 | 4986,56 | 5357,50 | 370,94 | 5549,90 | 5558,50 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6284,10 | 6100,00 | 3210,00 | -2890,00 | 262,00 | 262,00 |
| Административные платежи и сборы | 6,00 | 6,00 | 10,00 | 4,00 | 10,00 | 10,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) | 3252,59 | 3280,59 | 1520,00 | -1760,59 | 1530,00 | 1540,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 40,00 | 40,00 | 4,00 | -36,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Неналоговые доходы всего** | **20991,32** | **20808,82** | **16441,20** | **-4367,62** | **13061,60** | **13100,02** |
| **Итого** | **64136,60** | **61297,20** | **58838,75** | **-2458,45** | **58016,63** | **59731,99** |

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2018 год планируется в размере 58838,75 тыс. руб. Планируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год составляет 58016,63 тыс. руб., на 2020 год 59731,99 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым выполнением плановых показателей за 2017 год, прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального района на 2018 году уменьшены на сумму 2458,45 тыс. руб., в том числе по налоговым доходам увеличение на 1909,17 тыс. руб., по неналоговым доходам снижение прогнозируется на 4367,62 тыс. руб. Значительная сумма снижения неналоговых доходов в части уплаты за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 980,00 тыс. руб., от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 2890,00 тыс. руб., денежных взысканий (штрафы) на сумму 1760,59 тыс. руб.

При формировании доходной части бюджета на 2018 год на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района прогнозируется сумма дотации 98346,06 тыс. руб., увеличение размера дотации по сравнению с 2017 годом на 6580,16 тыс. руб. (в 2017 году. – 91765,90 тыс. руб.). На 2019-2020 годов дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов прогнозируется в размере 78676,85 тыс. руб. ежегодно.

**Налоговые доходы**

Доля налоговых доходов бюджета Ольгинского муниципального района на 2018 год в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 72,1 процента и в абсолютной величине составляет 42397,55 тыс. руб. Доля налоговых доходов на 2019 год оценивается в размере 77,3 процента и в абсолютной величине составляет 44855,03 тыс. руб., на 2020 год доля налоговых доходов оценивается в размере 78,0 процента и в абсолютной величине составляет 46631,79 тыс. руб. В суммовом выражении налоговые доходы на планируемые периоды увеличиваются.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет налога на доходы физических лиц произведен исходя из фактического поступления за 9 месяцев 2017 года с учетом данных налогового органа. При прогнозировании учтен процент роста по налогу на доходы физических лиц в размере 106,9 процента и дополнительный норматив в размере 22,6582 процента. Сумма налога на доходы физических лиц с учетом дополнительного норматива в размере 22,6582 процентов, прогнозируется на 2018 год в сумме 29111,79 тыс. руб., что составляет 68,7 процента в налоговых доходах бюджета и на 2,0 процента выше соответствующего показателя ожидаемого к исполнению за 2017 год. На 2019 год прогнозируется поступление налога в сумме 30683,84 тыс. руб., что составляет 68,4 процента в налоговых доходах. На 2020 год прогнозируется поступление налога в сумме 32340,79 тыс. руб., что составляет 69,4 процента в налоговых доходах.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, бензин автомобильный и прямогонный), подлежащие распределению в бюджет муниципального района через дифференцированные нормативы 10 процентов составляют 3447,76 тыс. руб., или 8,1 процента в сумме налоговых доходов бюджета и на 1,2 процента ниже соответствующего показателя ожидаемого к исполнению за 2017 год. На 2019 год прогнозируется поступление налога в сумме 3881,19 тыс. руб., что составляет 8,7 процента в налоговых доходах. На 2020 год прогнозируется поступление налога в сумме 4000,00 тыс. руб., что составляет 8,6 процента в налоговых доходах.

**Налоги на совокупный доход**

Налоги на совокупный доход прогнозируются в размере 8481,00 тыс. руб., что составляет 20,0 процентов от налоговых доходов бюджета. В основу расчета заложены отчетные данные налоговых органов о налоговой базе и структуре начислений по данным видам налогов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год поступления данных видов налога снижены на сумму – 153,00 тыс. руб. На 2019 год прогнозируется поступление налога в сумме 8914,00 тыс. руб., что составляет 19,9 процента в налоговых доходах. На 2020 год прогнозируется поступление налога в сумме 8914,00 тыс. руб., что составляет 19,1 процента в налоговых доходах.

**Налоги на имущество**

Налоги на имущество прогнозируются в размере 114,00 тыс. руб., что составляет 0,27 процентов от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год поступления данных видов налога снижены на сумму – 102,00 тыс. руб. Сумма прогнозируется по данным налогового органа. На 2019 и 2020 годы прогнозируется поступление налога в сумме 119,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 0,27 процента в налоговых доходах.

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина на 2018 год прогнозируется из оценки налогового органа и фактического поступления за 9 месяцев 2017 года в размере 1243,00 тыс. руб. что составляет 2,93 процента от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год поступление государственной пошлины снижено на сумму – 102,00 тыс. руб. На 2019 и 2020 годы поступление государственной пошлины прогнозируется в сумме 1257,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 2,81 процента в налоговых доходах.

**Неналоговые доходы бюджета муниципального района**

Объем неналоговых доходов в проекте доходной части бюджета Ольгинского муниципального района на 2018 год прогнозируется в общей сумме 16441,20 тыс. руб. или 27.9 процента от суммы налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением поступления сумм неналоговых доходов за 2017 год прогнозируемое снижение составляет – 4367,62 тыс. руб.

На 2019 год прогнозируемое поступление неналоговых доходов составляет 13061,60 тыс. руб. или 22,52 процента от суммы налоговых и неналоговых доходов. На 2020 год прогнозируемое поступление неналоговых доходов составляет 13100,02 тыс. руб. или 21,94 процента от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Основные поступления указанных доходов в 2018 году формируются за счет:

1) доходов, получаемых от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 3425,00 тыс. руб., что составляет 20,8 процентов от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год прогнозируемое увеличение составит 845,00 тыс. руб.

2) доходов, получаемых от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 1375,00 тыс. руб., что составляет 8,4 процента от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год прогнозируемое увеличение составит 87,00 тыс. руб. Расчет аренды за земельные участки произведен с учетом заключенных договоров аренды.

3) доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов в сумме 709.70 тыс. руб., что составляет 4,3 процента от общей суммы неналоговых доходов. Расчет от сдачи в аренду имущества произведен с учетом заключенных договоров. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год прогнозируемое снижение составляет 7,97 тыс. руб.

На 2019 и 2020 годы прогнозируемое поступление арендной платы за земельные участи и муниципальное имущество составляет 4859,7 тыс. руб. ежегодно.

4) платежей при пользовании природными ресурсами в размере 830,00 тыс. руб., что составляет 5,0 процентов от общей суммы неналоговых доходов. Сумма запланирована согласно оценке поступлений в 2017 году. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год прогнозируемое снижение составляет 980,00 тыс. руб. (оформление разрешений на выброс вредных веществ при эксплуатации стационарных источников учреждениями, подведомственными Отделу народного образования Ольгинского муниципального района) На 2019 и 2020 годы прогнозируемое поступление платежей при пользовании природными ресурсами составляет 850,00 и 870,00 тыс. руб. соответственно.

5) доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в размере 5357,50 тыс. руб., что составляет 32,7 процента от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год прогнозируемое увеличение составит 370,94 тыс. руб. Доходы запланированы по данным администраторов доходов. На 2019 и 2020 годы прогнозируемое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составляет 5549,90 тыс. руб. 5558,50 тыс. руб. соответственно.

6) доходов от продажи материальных и нематериальных активов, общая сумма которых прогнозируется в размере 3210,00 тыс. руб., что составляет 19,5 процентов от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год прогнозируемое снижение составляет 2890,00 тыс. руб.

В 2018 году планируются к продаже земельные участки:

- в п. Моряк-Рыболов земельный участок площадью 6127 кв.м. стоимостью 230,00 тыс. руб.

- в с. Милоградово земельный участок площадью 1883, кв. м. стоимостью 220,00 тыс. руб.

- в п. Ракушка земельный участок площадью 86365 кв. м. стоимостью 2700,00 тыс. руб.

На 2019 и 2020 годы прогнозируемое поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 262,00 тыс. руб. ежегодно.

7) административных платежей и сборов в размере 10,00 тыс. руб., что составляет 0,1 процентов от общей суммы неналоговых доходов.

8) доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба спрогнозированных в сумме 1520,00 тыс. руб., что составляет 9,2 процента от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2017 год поступление снижено на сумму - 1760,59 тыс. руб. Доходы запланированы исходя из ожидаемых поступлений текущего года. На 2019 и 2020 годы прогнозируемое поступление доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба составляет 1530,00 тыс. руб. и 1540,00 тыс. руб. соответственно.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в 2018 году прогнозируется в общей сумме 221340,33 тыс. руб., в том числе дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 98346,06 тыс. руб., объем субсидий в сумме 3601,50 тыс. руб., объем субвенций в сумме 116737,15 тыс. руб., межбюджетных трансфертов, передаваемых от бюджетов поселений на исполнение полномочий по вопросам местного значения в сумме 2645,62 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов муниципальных районов запланированных в сумме 10,00 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений на 2019-2020 годов прогнозируется в равных ежегодных суммах 195414,00 тыс. руб., в том числе дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 78676,85 тыс. руб., объем субвенций в сумме 116737,15 тыс. руб. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых от бюджетов поселений на исполнение полномочий по вопросам местного значения не прогнозируется.

Прогнозируемые на 2018 год суммы субвенции планируется направить на выполнение следующих передаваемых полномочий:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 1689,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя 2017 года на 401,00 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1689,00 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1175,20 тыс. руб. Прогнозируемая сумма соответствует показателю 2017 года. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1175,20 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по охране труда в сумме 645,75 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше показателя 2017 года на 48,75 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивания бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в их состав в сумме 5665,64 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше показателя 2017 года на 80,74 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 5665,64 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1205,30 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше показателя 2017 года на 96,47 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1205,30 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в сумме 78295,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше соответствующего показателя 2017 года на 2285,00 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 78295,00 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 23199,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя 2017 года на 2316,00 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 23199,00 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 1562,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя 2017 года на 4,00 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1562,00 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию отдельных полномочий по созданию административных комиссий в сумме 770,36 тыс. руб. субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края Прогнозируемая сумма выше соответствующего показателя 2017 года на 61,36 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 770,36 тыс. руб. ежегодно.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме 1030,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя 2017 года на 30,00 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1030,00 тыс. руб. ежегодно;

- иные статьи расходов за счет субвенции в сумме 1499,90 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1499,90 тыс. руб. ежегодно

**Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Ольгинского муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2018 год прогнозируются в сумме 2645,62 тыс. руб. Прогнозируемая сумма на 2018 год ниже соответствующего показателя за 2017 год на 1002,18 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма не прогнозируется.

**Расходы**

При формировании проекта бюджета на 2018 год уделено внимание ограничению роста расходов бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками.

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год прогнозируется в размере 280179,08 тыс. руб., в том числе расходы за счет собственных доходов бюджета муниципального района – 157184,81 тыс. руб. (собственные доходы 58838,75 тыс. руб. плюс дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 98346,06 тыс. руб.). В общей сумме расходов расходы на выплату заработной платы и начислений на оплату труда прогнозируются в сумме 195055,30 тыс. руб., что составляет 69,6 процента расходов бюджета.

Прогнозируемая сумма расходов бюджета на 2018 год меньше объема расходов бюджета 2017 года на 22069,85 тыс. руб. и составляет 92,7 процента к уровню прошлого года. Объем бюджетных ассигнований на 2018год прогнозируется исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств, с учетом основных направлений бюджетной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 года.

На период 2019 года прогнозируемая сумма расходов составляет 253430,63 тыс. руб.года На период 2020 года прогнозируемая сумма расходов составляет 255146,00 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, группам видов расходов классификации бюджета на 2018 год:

В разделе «Общегосударственные вопросы» прогнозируются расходы на содержание администрации Ольгинского муниципального района (далее ОМР), содержание представительного органа ОМР (Дума), отдела ЗАГС, расходы на выполнение органами местного самоуправления отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда, комиссии по делам несовершеннолетних, административной комиссии, на обеспечение деятельности муниципального учреждения хозяйственного обслуживания администрации ОМР. Прогнозируемые расходы по разделу на 2018 год в общей сумме 51013,71 тыс. руб. Прогнозируемая сумма на 2018 год ниже соответствующего показателя за 2017 год на 3420,96 тыс. руб. На период 2019 года прогнозируемая сумма составляет 46683,75 тыс. руб. На период 2020 года прогнозируемая сумма составляет 46500,75 тыс. руб.;

В разделе «Национальная оборона, безопасность и правоохранительная деятельность» прогнозируются расходы в сумме 1175,20 тыс. руб. Прогнозируемая сумма на 2018 год на уровне соответствующего показателя за 2017 год. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1175,20 тыс. руб. ежегодно.;

В разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» прогнозируются расходы в сумме 250,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма на 2018 год ниже соответствующего показателя за 2017 год на 2118,90 тыс. руб. в части проведения аварийно-восстановительных работ. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 100,00 тыс. руб. ежегодно.;

В разделе «Национальная экономика» прогнозируются расходы в размере 4161,29 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя за 2017 год на 3645,01 тыс. руб. в том числе:

- по муниципальной программе «Модернизация дорожной сети и ее содержание» снижение составляет 4242,31 тыс. руб. В 2017 году по программе выделялось 7690,07 тыс. руб.

- расходы на сельское хозяйство и рыболовство (в связи с окончанием Всероссийской переписи) снижены на 344,17 тыс. руб.

На период 2019 года прогнозируемая сумма составляет 3997,42 тыс. руб. На период 2020 года прогнозируемая сумма составляет 4995,88 тыс. руб.;

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируется расходы в размере 2407,67 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше соответствующего показателя за 2017 год на 1804,99 тыс. руб. На период 2019 года прогнозируемая сумма составляет 176,67 тыс. руб. На период 2020 года прогнозируемая сумма составляет 1176,67 тыс. руб.;

По муниципальной программе «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности на 2014-2017годов» в 2018 году прогнозируется 2081,00 тыс. руб.;

На регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям» в 2018 году прогнозируется сумма 176,67 тыс. руб.

В разделе «Социальная политика» на 2018 год прогнозируются расходы в размере 2555,59 тыс. руб. в том числе на исполнение публичных нормативных обязательств 2480,89 тыс. руб. (муниципальная социальная доплата к пенсиям муниципальных служащих 1273,89 тыс. руб., компенсация родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования 1207,00 тыс. руб.). Прогнозируемая сумма выше соответствующего показателя за 2017 год на 79,99 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 2480,89 тыс. руб. ежегодно.;

В разделе «Физическая культура и спорт» прогнозируются расходы в сумме 3860,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше соответствующего показателя за 2017 год на 140,93 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 3510,00 тыс. руб. ежегодно.;

В разделе «Средства массовой информации» прогнозируются расходы на предоставление субсидии МБУ «Редакция газеты Заветы Ленина» в сумме 1732,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше соответствующего показателя за 2017 год на 14,20 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 1732,00 тыс. руб. ежегодно.;

В разделе «Образование» прогнозируются расходы в сумме 181568,50 тыс. руб., в том числе за счет субвенции 104086,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя за 2017 год на 9569,66 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 170699,10 тыс. руб. ежегодно.;

В разделе «Культура и библиотеки Ольгинского муниципального района» прогнозируются расходы в сумме 22496,83 тыс. руб. Прогнозируемая сумма ниже соответствующего показателя за 2017 год на 5167,32 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 17059,87 тыс. руб. ежегодно.;

На обслуживание государственного долга прогнозируется сумма 650,00 тыс. руб. Прогнозируемая сумма выше соответствующего показателя за 2017 год на 50,00 тыс. руб. На 2019 год сумма прогнозируется в размере 100,00 тыс. руб. На 2020 год сумма не прогнозируется.;

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки прогнозируется в сумме 8308,00 тыс. руб., в том числе за счет субвенции из краевого бюджета 5665,64 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 2642,36 тыс. руб. На период 2019 и 2020 годов сумма прогнозируется в размере 5715,64 тыс. руб. ежегодно за счет средств краевого бюджета.

Распределение дотации на 2018 год представлено в таблице № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселения | итого дотации на выравнивание (тыс. руб.) | в том числе | |
| за счет средств краевого бюджета | за счет средств местного бюджета |
| Ольгинское городское поселение | 50,00 | 0,00 | 50,00 |
| Веселояровское сельское поселение | 1298,00 | 875,05 | 422,95 |
| Пермское сельское поселение | 1684,00 | 1213,53 | 470,47 |
| Тимофеевское сельское поселение | 1429,00 | 1019,74 | 409,26 |
| Моряк-Рыболовское сельское поселение | 2235,00 | 1592,64 | 642,36 |
| Молдовановское сельское поселение | 580,00 | 371,58 | 208,42 |
| Милоградовское сельское поселение | 1032,00 | 593,10 | 438,90 |
| Итого | 8308,00 | 5665,64 | 2642,36 |

Полномочием района, согласно 131-ФЗ, является обеспечение выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки, рассчитана согласно методике, утвержденной Законом Приморского края 271-КЗ. Общий объем дотации на 2018 год составляет 8308,00 тыс. руб.; на 2019 год в сумме – 5715,63 тыс. руб.; на 2020 год в сумме – 5715,63 тыс. руб. Уровень реальной бюджетной обеспеченности, после распределения дотации на 2018 год, составляет 361 процента (остался на уровне 2017 года). Субвенция из бюджета Приморского края на 2018 год прогнозируется в сумме 5665,64 тыс. руб., что ниже показателя за 2017 год на 71,36 тыс. руб. За счет средств местного бюджета на 2018 год дотации прогнозируется в сумме 2642,36 тыс., что выше показателя за 2017 год на 719,36 тыс. руб.

Расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным организациям на выполнение муниципальных заданий составили 19430800,00 руб., в том числе:

МБУ «Редакция газеты Заветы Ленина» в размере 1732,00 тыс. руб.;

МБУ «Ольгинский МФЦ» в размере 6943,00 тыс. руб.;

МБУ «ДШИ Ольгинского района» в размере 3815,80 тыс. руб.;

МБУ «Ольгинский ЦДТ» в размере 3430,00 тыс. руб.;

МБУ «Ольгинская СШ» в размере 3510,00 тыс. руб.

В соответствии с принятыми изменениями в Бюджетный кодекс и Положением "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношения в Ольгинском муниципальном районе" проект бюджета Ольгинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован не только в функциональной, но и в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ Ольгинского муниципального района, разработанных администрацией Ольгинского муниципального района на 2018 – 2020 годов.

Объем «программных» мероприятий, то есть непосредственно увязанных с целями и результатами бюджетной политики расходов местного бюджета, составляет 248538,38 тыс. руб. или 88,7 процентов объема расходов бюджета Ольгинского муниципального района.

На 2018-2020 годов приняты следующие муниципальные программы:

1. Муниципальная Программа «Экономическое развитие Ольгинского муниципального района» на 2018-2020 годов в сумме 26062,00 тыс. руб.

В составе Программы следующие Подпрограммы:

- Подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2020 годов в сумме 8958,00 тыс. руб. (8308,00 тыс. руб. в паспорте).

- Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2020 годов в сумме 300,00 тыс. руб.

- Подпрограмма «Развитие системы муниципального управления в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2020 годов в сумме 4198,79 тыс. руб.

2. Муниципальная Программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Ольгинского муниципального района» на 2018-2020 годов в сумме 602,5 тыс. руб.

3. Муниципальная Программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности Ольгинского муниципального района» на 2018-2020 годов в сумме 250,00 тыс. руб.

В составе Программы следующие Подпрограммы:

- Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характеров» в сумме 200,00 тыс. руб.

- Подпрограмма «Пожарная безопасность на территории Ольгинского муниципального района» в сумме 50,00 тыс. руб.

4. Муниципальная Программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Ольгинского муниципального района» на 2017-2020 годов в сумме 3860,00 тыс. руб. (МБУ «Ольгинская спортивная школа»).

5. Муниципальная Программа «Развитие системы образования в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2020 годов в сумме 181114,08 тыс. руб.

В составе Программы следующие Подпрограммы:

- Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в Ольгинском муниципальном районе на 2018-2020 годов» в сумме 47771,04 тыс. руб.

- Подпрограмма «Развитие системы общего образования в Ольгинском муниципальном районе на 2018-2020 годов» в сумме 114300,70 тыс. руб.

6. Муниципальная Программа «Доступная среда» на территории Ольгинского муниципального района на 2016-2018 годов в сумме 75,00 тыс. руб.

7. Муниципальная Программа «Развитие культуры в Ольгинском районе» на 2018-2020 годов в сумме 22355,32 руб.

8. Муниципальная Программа «комплексное развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2020 годов в сумме 3389,00 тыс. руб.

9. Муниципальная Программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ольгинского муниципального района» на 2018-2020 годов в сумме 3447,76 руб.

10. Муниципальная Программа «Предоставление государственных и муниципальных услуг через многофункциональный центр в Ольгинском муниципальном районе» на 2018-2020 годов в сумме 6943,00 тыс. руб.

11. Муниципальная Программа «Поддержка коренных и малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории Ольгинского муниципального района на 2017-2020 годов» в сумме 141,60 тыс. руб.

12. Муниципальная Программа «территориальное планирование и градостроительное зонирование» на 2018-2020 годов в сумме 297,30 тыс. руб. Суммы финансирования указаны на 2018 год.

## Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления

По данному направлению отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ольгинского муниципального района, не включенные в Муниципальные Программы.

В целом по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Ольгинского муниципального района расходы на 2018 прогнозируются в общей сумме 31640,70 тыс. руб., в том числе: средства местного бюджета – 25862,18 тыс. руб., средства краевого и федерального бюджета – 5778,52 тыс. руб.

В структуре расходов непрограммных направлений деятельности прогнозируются расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности органов местного самоуправления, осуществляющих общегосударственные функции в размере 25862,18 тыс. руб. что составляет 16,45 процента от собственных доходов бюджета (налоговые и неналоговые доходы плюс дотация на выравнивание в размере 157184,81 тыс. руб.).

В соответствии с постановление администрации Приморского края норматив на содержание органов местного самоуправления Ольгинского муниципального района на 2018 год предусмотрен в размере 27,71 процента. Согласно статье 134 Трудового Кодекса Российской Федерации в расходной части проекта бюджета на 2018 год предусмотрена индексация заработной платы органов местного самоуправления на 1,04 раза, что в суммовом выражении составит 7502,12 тыс. руб. (расходы на выплату заработной платы и начислений на оплату труда).

Согласно приказу департамента финансов Приморского края от 30.09.2015 г. № 196 «О перечне муниципальных образований Приморского края на 2016 год, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), заменой дополнительными нормативами отчислений, в объеме собственных доходов местных бюджетов, а также не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет» Ольгинский муниципальный район отнесен к бюджетам доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местного бюджета. Ольгинский муниципальный район является высоко дотационным районом.

## Программа муниципальных внутренних заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлена таблицей

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень муниципальных внутренних заимствований | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1.Муниципальные ценные бумаги Ольгинского муниципального района:  - привлечение средств от размещения ценных бумаг  - погашение номинальной стоимости ценных бумаг | 0  0  0 | 0  0  0 | 0  0  0 |
| 2.Кредиты, полученные Ольгинским муниципальным районом от кредитных организаций:  - привлечение кредитов  - погашение основной суммы долга | 9944,00  9944,00, | 1807,29  0  1807,29 | 0,00  0,00  0,00 |
| 3.Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:  - привлечение кредитов  - погашение основной суммы долга | -9944,00  0  -9944,00 | -1807,29  0  -1807,29 | 0,00  0,00  0,00 |
| Итого муниципальных внутренних заимствований:  - привлечение средств  - погашение основной суммы долга | 0,00  9944,00  -9944 00 | 0  -1807,29  1807,29 | 0,00  0,00  0,00 |

# Программой внутренних заимствований предусмотрено гашение бюджетного кредита в сумме 11751,29 тыс. руб. за счет привлечения кредитов кредитных организаций.

Предельный объем муниципального долга Ольгинского муниципального района на 2018 год составляет 11751,29 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Ольгинского муниципального района на 1 января 2019 года прогнозируется в размере 18467,02 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга Ольгинского муниципального района на 2019 год прогнозируется в размере 29008,32 тыс. руб., верхний предел муниципального долга Ольгинского муниципального района на 1 января 2019 года в размере 11751,29 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга Ольгинского муниципального района на 2020 год прогнозируется в размере 29866,00 тыс. руб., верхний предел муниципального долга Ольгинского муниципального района на 1 января 2020 года в размере 11751,29 тыс. руб.

**Выводы**

Проект Решения о сбалансированном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован в рамках действующего бюджетного законодательства с учетом: стратегических задач, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и положениями Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года, Поручений Президента Российской Федерации, целей, обозначенных Губернатором Приморского края.

В целом представленный проект бюджета соответствует требованиям действующего законодательства.

Контрольно-счетный орган предлагает проект бюджета Ольгинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов принять к рассмотрению.

Председатель контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района Т.П. Альшанская