



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «НЕКЛИНОВСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
Неклиновского района**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

**20.11.2017**

**с. Покровское**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

1. Введение
2. Основание для проведения экспертизы проекта решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
3. Цели и задачи экспертизы проекта решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
4. Оценка обоснованности прогноза социально-экономического развития Неклиновского района на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
5. Основные характеристики бюджета Неклиновского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
6. Анализ доходных статей проекта бюджета Неклиновского района;
7. Анализ расходной части проекта бюджета Неклиновского района;
8. Дефицит бюджета Неклиновского района и предельный размер внутреннего долга;
9. Программная структура расходов бюджета района на 2018 год;
10. Заключение Контрольно-счетной палаты Неклиновского района на проект решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

## 1. Введение.

Контрольно-счётной палатой Неклиновского района, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с дополнениями и изменениями), Уставом муниципального образования «Неклиновский район», утвержденным решением Собрании депутатов Неклиновского района от 20.01.2017 № 41 (с изменениями и дополнениями, далее – Устав), решением Собрании депутатов Неклиновского района от 09.07.2007 № 225 «О бюджетном процессе в Неклиновском районе» (с дополнениями и изменениями), Положением «О Контрольно-счётной палате Неклиновского района», утвержденным решением Собрании депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 29 проведена экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – проект бюджета).

Проект бюджета представлен для проведения финансово-экономической экспертизы Председателем Собрании депутатов - главой Неклиновского района в Контрольно-счётную палату Неклиновского района для дачи заключения (исх. От 15.11.2017 № 87.23/73).

Проект решения об утверждении бюджета внесен в Контрольно-счётную палату в сроки и составе, предусмотренном требованиями ст. 184.1, ст. 184.2 и ст. 185 БК РФ до 15 ноября 2017 года.

Заключение на проект бюджета подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

При подготовке заключения учитывались основные параметры прогноза социально-экономического развития Неклиновского района на 2018-2020 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Неклиновского района на 2018-2020 годы, утвержденных постановлением Администрации Неклиновского района от от 28.09.2017 № 1294.

Анализ показателей доходов и расходов проведен в сравнении с показателями бюджета на 2017 год в уточненной редакции (на 01.10.2017), ожидаемыми показателями исполнения бюджета за текущий год.

В Проекте содержатся основные характеристики бюджета, установленные статьей 184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ и статьей 26 Положения «О бюджетном процессе в Неклиновском районе». Формирование бюджета района осуществлено по единым бюджетным правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных им процедур и ограничений по объему долга и дефицита бюджета, как на очередной финансовый год, так и на плановый период.

В соответствии со статьей 27 Положения «О бюджетном процессе в Неклиновском районе», одновременно с проектом решения «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» представлены следующие документы:

- Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Расчеты по статьям классификации доходов и источников финансирования дефицита бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Неклиновского района на 2018-2020 годы (постановление Администрации Неклиновского района от 28.09.2017 № 1294);
- Предварительные итоги социально-экономического развития Неклиновского района за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Неклиновского района за 2017 год;
- Основные показатели прогноза социально-экономического развития Неклиновского района на 2018-2020 годы;
- Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Неклиновского района на 2018-2020 годы;
- Прогноз консолидированного бюджета Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- Проект решения Собрании депутатов Неклиновского района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Неклиновского района от 27.12.2016г. № 28 «О межбюджетных отношениях в Неклиновском районе»;
- Проект изменений Бюджетного прогноза Неклиновского района на период 2017-2028 годов;
- Расчеты распределения межбюджетных трансфертов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- Верхний предел муниципального внутреннего долга Неклиновского района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета района и консолидированного бюджета Неклиновского района за 2017 год;
- Перечень нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием решения «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Перечень публичных нормативных обязательств Неклиновского района, подлежащих исполнению за счет средств бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- Решение Собрании депутатов Неклиновского района от 27.10.2017 № 108 «О Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Реестр источников доходов бюджета Неклиновского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Развитие здравоохранения»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Развитие образования»;

- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Молодежь Неклиновского района»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Социальная поддержка граждан»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Доступная среда»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Неклиновского района»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Неклиновского района»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Развитие культуры и туризма»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Развитие физической культуры и спорта»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Экономическое развитие и инновационная экономика»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Информационное общество»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Развитие транспортной системы»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Энергоэффективность и развитие энергетики»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Муниципальная политика»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Поддержка казачьих обществ в Неклиновском районе»;
- Паспорт муниципальной программы Неклиновского района «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами».

**2. Основание для проведения экспертизы проекта решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».**

В соответствии со статьей 157 БК РФ, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст. 8 Положения о КСП Неклиновского района Контрольно-счетная палата Неклиновского района уполномочена на проведение экспертизы проекта местного бюджета и иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления, действующих в сфере бюджетного законодательства.

### **3. Цели и задачи экспертизы проекта решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».**

**Целью** экспертизы и подготовки заключения на проект решения «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» является:

- проверка законности и обоснованности доходных и расходных статей бюджета, его сбалансированность;
- получение и представление в доступной форме информации об основных узловых моментах и параметрах бюджетного процесса; особенностях бюджетного планирования; основных тенденциях и структуре бюджета; целях и приоритетах бюджетной политики.

**Задачи** экспертизы проекта решения «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на очередной финансовый год и плановый период:

- проверка законности и обоснованности выделения бюджетных средств на выполнение расходных обязательств;
- проверка соответствия действующему законодательству норм и нормативов, заложенных при расчётах бюджетных расходов;
- оценка актуальности и приоритетности целей и задач, предполагаемых к решению и финансируемых за счет средств районного бюджета;
- выявление резервов увеличения поступления доходов и оптимизации расходов районного бюджета.

### **4. Оценка обоснованности прогноза социально-экономического развития Неклиновского района на 2018-2020 годы.**

Статья 169 БК РФ определяет, что Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Составление проекта бюджета является первой стадией бюджетного процесса, началом комплекса работ с бюджетом на новый финансовый год, а цель данной стадии подготовка обоснованного проекта бюджета для его последующего внесения на рассмотрение и утверждение в Собрание депутатов Неклиновского района.

#### **Общая характеристика прогноза социально-экономического развития Неклиновского района на 2018-2020 годы.**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Неклиновский район» на 2018-2020 годы разработан в соответствии с пакетом

документов для организации работы по разработке прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2018-2020 годы (письмо министерства экономического развития Ростовской области от 23.05.2017 №17/960).

Прогноз разрабатывался на среднесрочную перспективу. Вариант отражает развитие экономики в условиях реализации активной муниципальной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Неклиновского района на очередной финансовый 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов приведены в таблице:

<b>Показатели</b>	<b>Единицы измерения</b>	<b>2016 отчет</b>	<b>2017 оценка</b>	<b>2018 прогноз</b>	<b>2019 прогноз</b>	<b>2020 прогноз</b>
Численность постоянного населения (среднегодовая всего)	Тыс. чел.	86,4	86,1	86,0	86,0	86,0
<b>Промышленное производство</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	1157,7	1293,4	1402,5	1567,9	1767,9
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году		109,0	106,0	107,4	108,3
В том числе по видам деятельности:						
Добыча полезных ископаемых	Млн. руб.	21,3	22,4	25,7	27,7	30,7
	В % к предыдущему году	99,0	105,0	106,0	106,5	107,0
Обрабатывающие производства	Млн. руб.	1022,1	1112,0	1237,5	1386,6	1569,4
	В % к предыдущему году		105,7	106,7	107,7	108,7
Из них:						
<b>Производство пищевых продуктов</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	931,0	1013,6	1130,3	1268,5	1438,0
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году		105,7	106,9	107,9	108,8
<b>Производство текстильных изделий</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	46,0	49,0	52,9	57,9	64,0
В	В % к		103,0	104,0	105,0	106,0

сопоставимых ценах	предыдущему году					
<b>Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	7,6	8,3	9,3	10,6	12,0
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году		106,0	107,0	108,0	108,5
<b>Производство прочей неметаллической минеральной продукции</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	26,5	29,2	32,0	35,3	39,3
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году		103,0	104,0	105,0	106,0
<b>Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	85,2	94,3	103,7	114,7	125,3
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году		105,0	105,0	105,0	105,0
<b>Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	12276,3	12286,3	13258,3	14289,4	15327,5
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году	106,4	94,2	102,7	102,6	102,7
<b>Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	2535,0	2670,0	2586,47	2612,35	2638,47
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году	72,73	100,0	96,65	96,74	97,02
<b>Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	246,93	190,76	414,62	861,84	702,47
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году	115,43	73,78	207,20	197,96	77,77
<b>Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования</b>	тыс. кв. м.	39,38	39,60	39,68	39,68	39,68
В том числе индивидуальн	тыс. кв. м.	34,89	39,60	39,68	39,68	39,68

ые жилые дома, построенные населением за свой счет и с помощью кредитов						
<b>Малое и среднее предпринимательство</b>						
Количество малых предприятий – всего по состоянию на конец года	ед.	355	380	407	436	468
Число средних предприятий	ед.	10	11	11	12	13
Количество ИП	ед.	2060	2205	2362	2531	2715
Среднесписочная численность работников малых предприятий - всего	тыс. чел.	2,151	2,169	2,187	2,205	2,222
Среднесписочная численность работников средних предприятий	тыс. чел.	1,209	1,219	1,229	1,239	1,249
Оборот малых предприятий	Млн. руб. в ценах соответствующих лет	4796,26	5295,62	5853,17	6471,19	7163,09
<b>Оборот розничной торговли (во всех каналах реализации)</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	5522,7	5755,6	6033,7	6338,1	6677,6
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году	97,0	100,1	100,8	101,2	101,5
<b>Оборот общественного питания</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	53,8	58,8	64,2	70,3	77,0
В сопоставимых ценах	В % к предыдущему году	92,7	104,0	104,4	104,9	105,1
Численность зарегистрированных безработных	Чел.	259	259	250	248	230
Уровень регистрируемо	в %	0,9	1,0	0,9	0,9	0,8



й безработицы						
<b>Численность работников всего</b>	Чел.	10996	10732	10732	10852	10992
<b>Фонд заработной платы всего</b>						
В действующих ценах	Млн. руб.	2633,6	2738,2	2935,3	3150,6	3385,8
Среднемесячная заработная плата	рублей	19958,90	21262,21	22792,27	24193,50	25669,04
Доля убыточных организаций	в %	6,67	6,67	6,67	6,67	0
<b>Прибыль прибыльных крупных и средних предприятий</b>	Млн. руб.	1096,4	1148,4	1207,3	1270,1	1337,7

### 5. Основные характеристики бюджета Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», решением Собрании депутатов Неклиновского района от 09.07.2007 № 225 «О бюджетном процессе в Неклиновском районе».

Вместе с тем, проектом учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс Российской Федерации и рассматриваемые в Государственной Думе Российской Федерации, в части приостановления нормы о необходимости формирования условно-утвержденных расходов на плановый период (на 2018 год - 2,5% от общего объема расходов, на 2019 - 5%).

Основные параметры проекта решения «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» к 1 чтению предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей:

тыс. рублей

Показатель	2017 год	Проект					
		2018	Темп роста к 2017, (%)	2019	Темп роста к 2018, (%)	2020	Темп роста к 2019, (%)
<b>I. Доходы, всего</b>	<b>1612472,3</b>	<b>1617935,3</b>	<b>100,3</b>	<b>1670062,2</b>	<b>103,2</b>	<b>1629014,5</b>	<b>97,5</b>
из них:							
налоговые и неналоговые доходы	293157,5	328034,6	111,9	346198,8	105,5	362716,6	104,8

Показатель	2017 год	Проект					
		2018	Темп роста к 2017, (%)	2019	Темп роста к 2018, (%)	2020	Темп роста к 2019, (%)
	Решение от 27.12.2016 № 31 (первоначально утвержденный)						
<b>I. Доходы, всего</b>	<b>1612472,3</b>	<b>1617935,3</b>	<b>100,3</b>	<b>1670062,2</b>	<b>103,2</b>	<b>1629014,5</b>	<b>97,5</b>
безвозмездные поступления	1319314,8	1289900,7	97,8	1323863,4	102,6	1266297,9	95,7
<b>II. Расходы, всего</b>	<b>1622039,1</b>	<b>1617935,3</b>	<b>99,7</b>	<b>1670062,2</b>	<b>103,2</b>	<b>1629014,5</b>	<b>97,5</b>
<b>III. Дефицит (-), профицит (+),</b>	<b>-9566,8</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>в % к объему собственных доходов</b>	<b>3,3</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>VI. Источники финансирования дефицита</b>	<b>9566,8</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	

Расчет общего объема расходов бюджета района осуществлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу, установленных бюджетным законодательством.

В связи с этим, при планировании бюджета района учтены основные подходы формирования расходной части, с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Бюджет района на 2018-2020 годы является сбалансированным.

В целях сопоставимости бюджетных данных, анализ осуществляется в сравнении с показателями первоначально утвержденного бюджета на 2017 год решением Собрания депутатов Неклиновского района от 27 декабря 2016 года №31. Это обусловлено тем, что доходная и расходная часть бюджета в течение финансового года уточняется на сумму дополнительно поступающих целевых федеральных межбюджетных трансфертов, распределяемых в процессе исполнения областного бюджета.

Основные показатели проекта бюджета района по доходам и расходам представлены в таблице, в том числе:

Наименование показателей	2018 год	2019 год	2020 год
<b>ДОХОДЫ</b>			
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>328 034,6</b>	<b>346 198,8</b>	<b>362 716,6</b>
Налоги на прибыль, доходы	222 158,3	235 932,0	251 268,0
Налог на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	32 162,0	36 205,1	36 205,1
Налоги на совокупный доход	38 314,5	38 962,0	39 602,0
Государственная пошлина	15 101,6	15 345,1	15 600,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 224,6	14 989,6	15 511,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	877,3	912,3	948,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 116,8	650,0	250,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 079,5	3 202,7	3 330,8
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 289 900,7</b>	<b>1 323 863,4</b>	<b>1 266 297,9</b>
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 617 935,3</b>	<b>1 670 062,2</b>	<b>1 629 014,5</b>
<b>РАСХОДЫ</b>			
Общегосударственные вопросы	112 873,4	114 313,6	118 044,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 600,9	14 600,9	14 600,9
Национальная экономика	57 383,7	59 484,3	45 971,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 368,0	1 194,7	1 194,7
Охрана окружающей среды			
Образование	835 882,7	876 485,7	867 989,5
Культура, кинематография	51 282,9	51 282,9	54 282,9
Здравоохранение	40 311,0	38 071,1	12 985,2
Социальная политика	503 328,3	513 574,9	512 891,2
Физическая культура и спорт	300,0	300,0	300,0
Средства массовой информации			
Обслуживание государственного и муниципального долга			
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	604,4	754,1	754,1
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 617 935,3</b>	<b>1 670 062,2</b>	<b>1 629 014,5</b>
<b>ДЕФИЦИТ / ПРОФИЦИТ</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## 6. Анализ доходных статей проекта бюджета Неклиновского района.

Собственные доходы бюджета района в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируются в объеме 328034,6 тыс. рублей, 346198,8 тыс. рублей, и 362716,6 тыс. рублей соответственно. По сравнению с первоначальным

бюджетом 2017 года, рост в 2018 году составит 34877,1 тыс. рублей или 11,9 процента. В 2019 году, рост по сравнению с 2018 годом составит 18164,2 тыс. рублей или 5,5 процента, в 2020 году по сравнению с 2019 годом – 16517,8 тыс. рублей или 4,8 процента.

Параметры доходов бюджета района приведены в приложении № 2 к настоящей пояснительной записке.

При расчете прогнозируемого объема доходов учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ростовской области.

В объеме собственных доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают налоговые доходы – 93,8 процента.

В общем объеме налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 72,2 процентов. Далее в порядке убывания - налоги на совокупный доход – 12,4 процента; акцизы – 10,5 процента; государственная пошлина – 4,9 процента.

В неналоговых доходах (6,2 процента от общей суммы собственных доходов) по-прежнему наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (75,0 процента).

#### **Налоговые доходы.**

##### ***Налог на доходы физических лиц.***

Объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2018 год прогнозируется в сумме 222158,3 тыс. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 235932,0 тыс. рублей и 251268,0 тыс. рублей соответственно.

При расчете налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц в бюджет района учтен норматив отчислений по бюджетному законодательству в размере 9,0 процентов, по областному законодательству в размере 10,0 процентов, а также дополнительные отчисления, заменяющие часть подушевой дотации, по нормативу 24,1 процентов – в 2018 году, 24,0 процентов – в 2019 году, 24,1 процентов – в 2020 году..

##### ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.***

Поступление акцизов в бюджет района по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2018 год прогнозируется (по данным Министерства финансов Ростовской области) в сумме 32162,0 тыс. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов – 36205,1 тыс. рублей и 36205,1 тыс. рублей соответственно. Акцизы, поступающие в бюджет района, формируются из доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, и являются одним из основных источников муниципального дорожного фонда.

##### ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.***

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет района прогнозируется на 2018 год в сумме 7496,8

тыс.рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов 7168,0 тыс.рублей и 6858,0 тыс.руб. соответственно.

В качестве налоговой базы приняты объемы налоговой базы вмененного дохода организаций и индивидуальных предпринимателей по данным Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Ростовской области.

При расчете налогового потенциала по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности применялись фактически сложившаяся по статистической и налоговой отчетности за три последних года средняя репрезентативная налоговая ставка в размере 6,6200 процента.

#### ***Единый сельскохозяйственный налог.***

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет района прогнозируется на 2018 год в сумме 30335,7 тыс.рублей и на плановый период 2018 и 2019 годов 31122,0 тыс.рублей и 31812,0 тыс.руб. соответственно.

Оценка налогового потенциала на 2018 год по единому сельскохозяйственному налогу произведена исходя из оценки прогнозируемой налоговой базы по организациям и индивидуальным предпринимателям по данным налоговой инспекции в сумме 717156,0 тыс. рублей. При расчете налогового потенциала по единому сельскохозяйственному налогу применялись фактически сложившаяся по статистической и налоговой отчетности за три последних отчетных года средняя репрезентативная налоговая ставка в размере 7,0500 процентов.

Рост поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет района в 2018 году, по сравнению с первоначально запланированными показателями на 2017 год, составит 6814,2 тыс. рублей за счет роста объемов производства сельскохозяйственных культур.

#### ***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.***

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов производится с учетом фактически сложившихся налоговых баз, а также удельного веса перехода на патентную систему налогообложения в общем объеме платежей единого налога на вмененный доход (6,04% в 2018 году, 8,57% в 2019 году, 11,97% в 2020 году) и составляет, соответственно, 482,0 тыс.рублей, 672,0 тыс.рублей, 932,0 тыс.рублей. По сравнению с плановыми показателями 2017 года рост налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составит в 2018 году 229,2 тыс.рублей или 90,7 процентов. В 2019 году рост к 2018 году планируется на 190,0 тыс.рублей или 39,4%, в 2020 году к 2019 году – 260,0 тыс.рублей или 38,7 процента.

#### ***Государственная пошлина.***

Объем поступлений в бюджет района государственной пошлины на 2018 год прогнозируется в сумме 15101,6 тыс.руб. с ростом на 359,8 тыс.руб. или на 2,4 процентов к первоначальному бюджету 2017 года.

Поступление государственной пошлины на 2019 год прогнозируется в сумме 15345,1 тыс. рублей, на 2020 год – 15600,0 тыс. рублей.

### ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.***

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, подлежащие зачислению в бюджет района, прогнозируются на 2018 год в сумме 15224,6 тыс. рублей или 105,1 процента к бюджетным назначениям 2017 года.

В составе доходов на 2018 год учтены следующие доходные источники:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 13241,7 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 828,4 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов Неклиновского района и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) в сумме 120,6 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Неклиновского района (за исключением земельных участков) в сумме 868,9 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 165,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности района в 2019 и 2020 годах прогнозируется в сумме 14989,6 тыс. рублей (98,5 процентов к 2018 году) и 15511,9 тыс. рублей (103,5 процента к 2019 году), соответственно.

### ***Платежи при пользовании природными ресурсами.***

Платежи при пользовании природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Оценка неналогового потенциала по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год произведена на основании ожидаемых поступлений 2017 года и норматива зачисления в бюджет района.

Поступление данного доходного источника в бюджет района в 2018 году планируется в размере 877,3 тыс. рублей, в 2019 году 912,3 тыс. рублей (104,0 процентов к 2018 году), в 2020 году 948,8 тыс. рублей (104,0 процентов к 2019 году).

### ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.***

В составе неналоговых доходов 2018 года оценка неналогового потенциала доходов от продажи материальных и нематериальных активов рассчитана в сумме 1116,8 тыс. рублей.

Указанные доходы включают:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности района, в сумме 150,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов, в сумме 770,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности района (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 196,8 тыс. рублей.

Поступления на 2019 и 2020 годы планируются, соответственно, в сумме 650,0 тыс. рублей и 250,0 тыс. рублей.

### ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба.***

Оценка неналогового потенциала по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в составе неналоговых доходов на 2018 год составляет по данным главных администраторов этих платежей в бюджет района 3079,5 тыс. рублей. На 2019 и 2020 годы поступления планируются, соответственно, в следующих размерах: 3202,7 и 3330,8 тыс. рублей.

### ***Безвозмездные поступления.***

Безвозмездные поступления из областного бюджета предлагаются на 2018 год – 1289900,7 тыс. рублей, на 2019 год – 1323863,4 тыс. рублей, на 2020 год – 1266297,9 тыс. рублей.

Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год - в объеме 181230,7 тыс. рублей, на 2019-2020 годы – 169574,6 тыс. рублей ежегодно.

На 2018 год субвенции на выполнение переданных полномочий Российской Федерации и Ростовской области учтены в объеме 1062770,9 тыс. рублей.

На 2019-2020 годы субвенции предусмотрены в объеме 1094222,1 тыс. рублей ежегодно.

Субсидии из областного бюджета учтены на 2018 год – 43397,9 тыс. рублей, на 2019 год – 57565,5 тыс. рублей, на 2020 год – субсидии к первому чтению бюджета не планируются.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены на 2018-2020 годы в сумме 2501,2 тыс. рублей ежегодно.

## **7. Анализ расходной части проекта бюджета Неклиновского района**

На 2018 год объем расходов предлагается в сумме 1617935,3 тыс. рублей, на 2019 год – 1670062,2 тыс. рублей, на 2020 год – 1629014,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов в проекте бюджета района:

1. По разделу **«Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме – 112873,4 тыс. рублей, в 2019 году – 114313,6 тыс. рублей и в 2020 году – 118044,3 тыс. рублей.

На формирование резервного фонда Администрации Неклиновского района предусмотрены средства в сумме – 500,0 тыс. рублей ежегодно или 0,03% от общего объема расходов бюджета района, что соответствует требованиям бюджетного процесса в Неклиновском районе (резервный фонд не может превышать 3% от общего объема расходов).

2. По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018-2020 годах – 14600,9 тыс. рублей ежегодно.

3. По разделу **«Национальная экономика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году в сумме 57383,7 тыс. рублей, в 2019 году – 59484,3 тыс. рублей, в 2020 году – 45971,7 тыс. рублей, в том числе:

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного в 2018 году составят 45041,4 тыс. рублей, в 2019 году – 49731,7 тыс. рублей, в 2020 году – 36219,1 тыс. рублей.

- «Сельское хозяйство и рыболовство». Расходы по подразделу будут направлены на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства и осуществлению мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения в 2018 году в сумме 11547,3 тыс. рублей, в 2019-2020 годы – 8957,6 тыс. рублей ежегодно;

на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства и осуществлению мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения в 2018 году 1748,3 тыс. рублей, в 2019-2020 годах – 1793,9 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение деятельности аппарата Управления сельского хозяйства Администрации Неклиновского района в 2018 году 6324,0 тыс. рублей, в 2019-2020 годах – 6369,6 тыс. рублей ежегодно.

- «Другие вопросы в области национальной экономики». Расходы по подразделу будут направлены на привлечение инвестиций в Неклиновский район в 2018-2020 г.г. – 300,0 тыс. рублей ежегодно;

развитие малого и среднего предпринимательства в 2018-2020 годах 120,0 тыс. рублей ежегодно;

мероприятия в сфере защиты прав потребителей в 2018-2020 годах – 25,0 тыс. рублей ежегодно;

расходы на 2018-2020 годы в рамках подпрограммы «Экономическое развитие Неклиновского района» по 250,0 тыс. рублей ежегодно;

развитие туризма в Неклиновском районе в 2018-2020 годах – 100,0 тыс. рублей ежегодно.



4. По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году в сумме 1368,0 тыс. рублей, в 2019-2020 годах – 1194,7 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на софинансирование по приобретению водопроводных башен, содержание водопроводных сетей и оплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

5. По разделу **«Образование»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году в сумме 835882,7 тыс. рублей, в 2019 году – 876485,7 тыс. рублей, в 2020 году – 867989,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на осуществление полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, обеспечение дополнительного образования детей;

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей;

организацию отдыха детей в каникулярное;

обеспечение деятельности аппарата Управления образования Администрации Неклиновского района, в том числе по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству.

Запланированные расходы позволят обеспечить предоставление дошкольного, общего, дополнительного образования в образовательных учреждениях Неклиновского района, а также социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

6. По разделу **«Здравоохранение»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году 40311,0 тыс. рублей, в 2019 году 38071,1 тыс. рублей, в 2020 году 12985,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на оказание паллиативной медицинской помощи на базе Советинской амбулатории за счет средств субвенции из областного бюджета в 2018 году 11022,8 тыс. рублей и в 2019-2020 годах 11260,8 тыс. рублей ежегодно;

приобретение модульных ФАПов в 2018 году – 1200,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1691,4 тыс. рублей;

проведение капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» Неклиновского района в 2018 году в объеме 20876,9 тыс. рублей, в 2019 году – 23394,5 тыс. рублей;

приобретение автомобилей скорой медицинской помощи в 2018 году в объеме 5486,9 тыс. рублей;

приобретение туберкулина в 2018-2020 годах в объеме 833,0 тыс. рублей ежегодно.

7. По разделу **«Культура, кинематография»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018-2020 годах в сумме 51282,9 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями культуры в 2018 году в сумме 43185,5 тыс. рублей, в 2019 году – 43185,5 тыс. рублей, в 2020 году – 46185,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности аппарата Отдела культуры Администрации Неклиновского района в 2018-2020 годах – 3987,8 тыс. рублей ежегодно;

содержание памятников в 2018-2020 годах – 1280,1 тыс. рублей ежегодно.

8. По разделу **«Социальная политика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году 503328,3 тыс. рублей, в 2019 году 513574,9 тыс. рублей, в 2020 году 512891,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на социальную поддержку региональных льготных категорий граждан, в том числе: ветеранов труда, тружеников тыла, граждан, пострадавших от политических репрессий, ветеранов труда Ростовской области, отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности.

9. По разделу **«Физическая культура и спорт»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018-2020 годы в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в Неклиновском районе.

10. По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»**. В проекте бюджета района на 2018-2020 годы бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не предусматриваются в виду отсутствия расходных обязательств по обслуживанию муниципального долга на основании полного исполнения обязательств по кредитным договорам и отсутствия необходимости привлечения новых заемных средств.

11. По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера»**. Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году составят 604,4 тыс. рублей, в 2019 году – 754,1 тыс. рублей и в 2020 году – 754,1 тыс. рублей.

## **8. Дефицит бюджета Неклиновского района и предельный размер внутреннего долга.**

В 2018-2020 годах бюджет района планируется сбалансированным. В 2018 - 2020 годах расходы по муниципальному внутреннему долгу Неклиновского района не планируются, в связи с отсутствием необходимости привлечения заемных средств.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Неклиновского района предлагается к утверждению на 1 января 2019 года равный 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2020 года равный 0,0 тыс. рублей.

## **9. Программная структура расходов бюджета района на 2017 год.**

В соответствии с решением Собрании депутатов Неклиновского района от 09.07.2007 № 225 «О бюджетном процессе в Неклиновском районе», проект бюджета района составлен на основе проектов изменений муниципальных программ Неклиновского района.

В соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Администрации Неклиновского района от 15.08.2013 № 144 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Неклиновского района», в настоящее время реализуется 20 муниципальных программ Неклиновского района.

Всего на реализацию муниципальных программ в 2018 году предусмотрено 1588192,4 тыс. рублей, в 2019 году – 1639563,4 тыс. рублей и в 2020 году – 1594592,2 тыс. рублей. В программах на три предстоящих года сосредоточено в 2018-2019 годах – 98,2 процента и в 2020 году – 97,9 процента расходов бюджета района.

Приоритетное место в бюджете по-прежнему занимают «социальные» муниципальные программы. Также муниципальные программы направлены на развитие агропромышленного комплекса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, экономики района и поддержку малого и среднего бизнеса.

На реализацию 9-ти муниципальных программ социальной направленности в проекте бюджета района в 2018 году предусмотрено 1424549,8 тыс. рублей, в 2019 году – 1472986,2 тыс. рублей и в 2020 году – 1441720,4 тыс. рублей, что составляет 89,7, 89,8 и 90,4 процентов соответственно от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ Неклиновского района.

В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, поддержку молодежи, обеспечение жильем льготных категорий граждан и их семей.

## **10. Заключение.**

В процессе проведения экспертизы проекта решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» было установлено:

- в муниципальном образовании Неклиновский район имеется в наличии нормативно-правовая база, учитывающая все аспекты бюджетного процесса, в соответствии с требованиями федерального и областного бюджетного законодательства;
- полномочия органов местного самоуправления по составлению проекта бюджета подтверждаются Уставом муниципального образования Неклиновский район и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Неклиновский район;
- состав и содержание прилагаемых к проекту бюджета материалов и документов соответствует требованиям законодательства;
- проект бюджета соответствует прогнозу социально-экономического развития;
- анализ показателей, предоставленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, не выявил каких либо нарушений;
- анализ подтвердил объективность планирования доходной части бюджета и объективность планирования расходов бюджета, а так же порядок утверждения и реализации муниципальных целевых программ;
- все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета отражены в решении о бюджете;

- этапы и сроки составления проекта бюджета проводятся с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Неклиновском районе;
- сроки рассмотрения проекта бюджета соблюдаются.

Вместе с тем, учитывая непростые внутриэкономические условия, участниками бюджетного процесса должно быть продолжено принятие мер, направленных на увеличение доходной базы, включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование социально значимых расходных обязательств, непринятие расходных обязательств, неподкреплённых необходимыми источниками их финансирования, сокращение неэффективных и необязательных расходов, их переориентация на приоритетные направления, обеспечение эффективного контроля за расходованием бюджетных средств.

На основании вышеизложенного, вопрос об утверждении проекта решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете Неклиновского на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Собранием депутатов Неклиновского района.

Председатель  
КСП Неклиновского района

А.А. Моисеенко

Исполнитель: инспектор  
КСП Неклиновского района  
Филиппов А.В.