|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **«ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН ОРГАН – «ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН КОМИССИЯ** | **герб1** | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»** | |
| **с. Ижма, ул.Советская, д.57, каб.2, тел. 94-2-96, эл.адрес: izhma.ksk@mail.ru** | | |

27.11.2017г. № 29-З

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по проекту решения Совета муниципального района «Ижемский» « О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**.

Контрольно-счётным органом муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссией муниципального района «Ижемский» заключение по проекту решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Основание для проведения экспертизы:**

- статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).

- статьи 9 Федерального Закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных организаций»;

- статьи 13 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Ижемский», утвержденного решением Совета муниципального района «Ижемский» от 05.10.2012г. № 4-15/5 (с изменениями)( далее – Положение о бюджетном процессе).

- статья 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский», утвержденного Советом муниципального района «Ижемский» от 20.06.2012г. № 4-13/6» (далее – Контрольно-счетная комиссия);

- пункт 15 раздела 2 Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 26.12.2016г. № 9-о/д;

- распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 17.11.2017г. № 34-р.

Предмет экспертизы являетсяПроект решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и представленные вместе с ним документы.

Целью проведения экспертизы Проекта решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и документов представленных с Проектом бюджета является определение его соответствия действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе.

**1.Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства**

**при формировании и представлении проекта решения Совета**

**о бюджете МР «Ижемский»**

1.1. Согласно пункту 2 статьи 171 Бюджетного кодекса РФ Проект решения Совета «О бюджете МР «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Проект бюджета района на 2018-2020 годы) подготовлен Финансовым управлением администрации муниципального района «Ижемский» (далее – Финансовое управление).

Проект бюджета района на 2018-2020 годы внесен на рассмотрение в Совет МР «Ижемский» Администрацией муниципального района «Ижемский» в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, статьей 10 Положения о бюджетном процессе (входящий № 84 от 15.11.2017г.).

Для проведения экспертизы в Контрольно-счетную комиссию Проект бюджета района на 2018-2020 годы представлен в сроки, установленные пунктом 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по составу и содержанию в целом сформирован в соответствии с требованиями статей 184.1, 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, и статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

1.2. Одновременно с Проектом бюджета района на 2018-2020 годы, в соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе были представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту решения Совета «О бюджете МР «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – пояснительная записка);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета МР «Ижемский» за 2017 год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» на 2018 год и период до 2020 года;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Ижемский» и ожидаемые итоги за 2017 год;

**Как отмечалось ранее в двух предыдущих заключениях Контрольно-счетной комиссией на проекты бюджетов на 2016-2018 годы и 2017-2019 годы, в проекте бюджета на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов *предварительные итоги социально-экономического развития* муниципального района за истекший период текущего финансового года и *ожидаемые итоги* социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год (данные материалы предусмотрены в пункте 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе) представлены не отдельным документом, а представлены в составе Прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы.**

**Контрольно-счетная комиссия рекомендует предварительные итоги развития района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги текущего финансового года формировать отдельным документом. Данные подходы прослеживаются и в проекте республиканского бюджета Республики Коми.**

***Кроме того,* в части предварительных итогов не указан период предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Ижемский». Данное замечание также отмечалось в заключениях проектов решения Совета «О бюджете МР «Ижемский» на 2016-2018 годы и 2017-2019 годы.**

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- предложенные Советом района, контрольно-счетным органом муниципального района «Ижемский» разногласия по проектам бюджетных смет;

- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МР «Ижемский»;

- проект распределения прогнозных объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- проекты перечня строек и объектов, подлежащих реконструкции, проектированию, капитальному строительству в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, финансируемых за счет средств бюджета МР «Ижемский»;

- проекты паспортов муниципальных программ муниципального района «Ижемский», предлагаемых к финансированию за счет средств бюджета МР «Ижемский» в очередном финансовом году и в плановом периоде;

- данные реестра источников доходов бюджета района.

1.3. Пунктом 3 статьей 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется соответственно местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и на период до 2020 года одобрен постановлением администрации муниципального района «Ижемский» от 15.11.2017г. № 972, своевременно.

1.4. Согласно документам и материалам пояснительного характера, представленных вместе с Проектом бюджета района на 2018-2020 годы, следует, что Проект бюджета района на 2018-2020 годы разработан в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, постановлением администрации муниципального района «Ижемский» от 07.11.2017г. № 941 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и основывается на:

концепции социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» на период до 2020 года;

прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» на 2018 год и на период до 2020 года;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района «Ижемский» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

**2. Характеристика основных параметров бюджета МР «Ижемский»**

2.1. Проектом решения Совета о бюджете МР «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов установлены:

- основные характеристики бюджета района (общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов;

- ведомственная структура расходов бюджета МР «Ижемский»;

- источники финансирования дефицита бюджета МР «Ижемский»;

- верхний предел муниципального долга;

- перечень главных администраторов доходов бюджета МР «Ижемский»;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МР «Ижемский»;

- нормативы распределения доходов между бюджетом МО МР «Ижемский» и бюджетами сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов, дотаций, субвенций бюджетам сельских поселений.

2.2. Статьей 1 представленного Проекта бюджета района на 2018-2020 годы предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района «Ижемский»:

**на 2018 год**

по доходам в сумме 849 320,0 тыс.руб.;

по расходам в сумме 889 320,0 тыс.руб.;

дефицит в сумме 40 000,0 тыс.руб.

Статьей 2 представленного проекта решения Совета о бюджете МР «Ижемский» на плановый период основные характеристики бюджета МР «Ижемский» предлагаются следующие:

**на 2019 год**

доходы в сумме 763 300,0 тыс.руб.;

расходы в сумме 760 500,0 тыс.руб.;

профицит в сумме 2 800,0 тыс.руб.

**на 2020 год**

доходы в сумме 772 040,0 тыс.руб.;

расходы в сумме 769 640,0 тыс.руб.;

профицит в сумме 2 400,0 тыс.руб.

Основные показатели Проекта бюджета района на 2018-2020 годы представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **Проект бюджета (в тыс. руб.)** | | |
| на 2018 г. | на 2019 г. | На 2020 г. |
| Общий объем доходов | 849 320,0 | 763 300,0 | 772 040,0 |
| Общий объем расходов | 889 320,0 | 760 500,0 | 769 640,0 |
| Дефицит/ профицит | 40 000,0 | 2 800,0 | 2 400,0 |
| Условно утверждаемые расходы | Х | Х | 19 735,0 |
| Публичные нормативные обязательства | 70,0 | 130,0 | 130,0 |
| Безвозмездные поступления | 629 801,1 | 539 785,9 | 544 356,4 |
| Дорожный фонд | 4 643,0 | 4 956,0 | 4 956,0 |
| Резервные фонды | 400,0 | 200,0 | 200,0 |
| Предельный объем муниципального долга | 5 200,0 | 5 200,0 | 2 400,0 |
| Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за годом планирования) | 0,0 | 5 200,0 | 2 400,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 221,0 | 166,0 | 50,0 |

Бюджет района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируется принять с дефицитом на 2018 год в сумме 40 000,0 тыс.руб. или расходная часть бюджета выше доходной части бюджета района, на плановый период 2019 и 2020 годов с профицитом в сумме 2 800,0 тыс.руб. и 2 400,0 тыс.руб. соответственно.

Дефицит бюджета на 2018 год предусматривается за счет остатков бюджетных средств на начало 2018 года. На плановый период 2019-2020 годов предусматривается профицит на погашение бюджетного кредита, который ожидается получить в конце 2017 года, в размере 5 200,00 тыс. руб.

Объем резервных фондов, предлагаемый Проектом бюджета района на 2018-2020 годы к утверждению, не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе (не более 3% всех расходов бюджета) и составляет на 2018 год – 0,04%, 2019 год – 0,03%, 2020 год – 0,03%.

Пунктом 3 статьей 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального долга муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, установленный пунктами 1 и 2 статьи 8 Проекта бюджета района на 2018-2020 годы не выходит за рамки требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 3 и 4 статьи 8 Проекта бюджета района на 2018-2020 годы верхний предел муниципального долга муниципального района «Ижемский» установлен по состоянию **на 01.01.2019г.** (5 200,0 тыс. руб.), на **01.01.2020г**. (2 400,0 тыс. руб.) и на **01.01.2021г**. (0,0 тыс. руб.), что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год 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.

Пунктами 5 и 6 статьи 8 Проекта бюджета района на 2018-2020 годы объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден в сумме 221,0 тыс.руб., 166,0 тыс. руб. и 50,0 тыс. руб. соответственно, что не выходит за рамки требований статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 3 Проекта бюджета района на 2018-2020 годы условно утверждаемые расходы запланированы на 2020 год в сумме 19 735 тыс.руб., составляет 2,56 %, то есть соответствует ограничению, установленному пунктом 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и решения Совета МР «Ижемский» от 27.11.2017г. № 5-23/2 «О внесении изменений в решение Совета МР «Ижемский» от 05.11.2012г. № 4-15/5 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Ижемский».

Статьей 6 Проекта бюджета района на 2018-2020 годы дорожный фонд муниципального района «Ижемский» утвержден на 2018 год в сумме 4 643,0 тыс. руб., на 2019 и 2020 годы в сумме 4 956,0 тыс. руб. и 4 956,0 тыс. руб. соответственно.

**3. Доходы проекта бюджета МР «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы**

Проектом бюджета района на 2018-2020 годы доходы планируются в следующих объемах:

- на 2018 год в сумме 849 320,0 тыс.руб., по сравнению с оценкой исполнения бюджета района за 2017 год прогнозируемые в 2018 году доходы в целом сократятся на 75 756,3 тыс.руб. или на 8,19 %;

- на 2019 год в сумме 763 300,0 тыс.руб., с уменьшением к плану 2018 года на 86 020,00тыс.руб. или на 10,13%.

- на 2020 год в сумме 772 040,0 тыс.руб., с увеличением к плану 2019 года на 8 740,0тыс.руб. или на 1,15%.

Структура доходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. ожидаемое исполнение | | Проект на 2018 г. | | Проект на 2019 г. | | Проект на 2020г. | |
| сумма в тыс.руб. | уд. вес в % | сумма  в тыс.руб. | уд .вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % |
| 1.Собственные доходы | 220 308,9 | 23,82 | 219 518,9 | 25,85 | 223 514,1 | 29,28 | 227 683,6 | 29,49 |
| 2.Безвозмездные поступления | 704 767,3 | 76,18 | 629 801,1 | 74,15 | 539 785,9 | 70,72 | 544 356,4 | 70,51 |
| **ВСЕГО** | **925 076,2** | **100,0** | **849 320,0** | **100,0** | **763 300,0** | **100,0** | **772 040,0** | **100,0** |

Предлагаемым Проектом бюджета района на 2018-2020 годы, доходы бюджета муниципального района «Ижемский» в основном будут сформированы за счет безвозмездных поступлений.

Доля безвозмездных поступлений в общем составе доходов в 2018 году – 74,15%, в 2019 году – 70,72 %; в 2020 году – 70,51 %.

Доля собственных доходов в общем объеме прогноза поступлений в 2018 году – 25,85 %, в 2019 году – 29,28 %, в 2020 году – 29,49 %.

В проекте бюджета на 2018 год собственных доходов планируется меньше ожидаемого за 2017 год на 790,0 тыс.руб., на 2019 год планируется больше планируемого на 2018 год на 3 995,2тыс.руб., на 2020 год больше планируемого на 2019 год на 4 169,5 тыс.руб.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес, как и в предыдущем году, будут занимать налоговые поступления: 2018 год – 96,62 %, 2019 год - 96,67 %, 2020 год - 96,71 %.

Планируемые показатели приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017г. ожидаемое исполнение | | Проект на 2018г. | | Проект на 2019г. | | Проект на 2020г. | |
| сумма в тыс.руб. | уд. вес в % | сумма  в тыс.руб. | уд .вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % |
| **1.Собственные доходы, в т.ч.** | **220 308,9** | **100,0** | **219 518,9** | **100,0** | **223 514,1** | **100,0** | **227 683,6** | **100,0** |
| Налоговые поступления | 213 232,9 | 96,79 | 212 096,0 | 96,62 | 216 067,0 | 96,67 | 220 202,0 | 96,71 |
| Неналоговые поступления | 7 076,1 | 3,21 | 7 422,9 | 3,38 | 7 447,1 | 3,33 | 7 481,6 | 3,29 |

Согласно пояснительной записке исходными данными для прогнозирования доходов бюджета МР «Ижемский» являются ожидаемая оценка доходов бюджета МР «Ижемский» текущего года и показатели прогноза социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» текущего года и на среднесрочную перспективу.

Прогнозирование доходов на очередной финансовый год и плановый период осуществлялось на основе действующих в прогнозируемом году налоговых ставок и нормативов отчислений, динамики поступления по каждому источнику доходов за предыдущие годы и ожидаемого исполнения за текущий финансовый год, а также с учетом сведений, представленных Межрайонной ИФНС № 2 по Республике Коми и главными администраторами доходов.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на период 2018-2020 годы в целях повышения эффективности управления доходами бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период, предполагается отказаться от действующих неэффективных налоговых и неналоговых льгот (пониженных ставок) и установления налоговых льгот (включая освобождение от налогообложения, исключение из налоговой базы объекта налогообложения), ведущих к прямым потерям доходной части бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» в планируемом периоде.

В муниципальном образовании будет продолжена работа по сохранению, укреплению и развитию налогового потенциала путем совершенствования механизма собираемости налогов, легализации налоговой базы, включая легализацию «теневой» заработной платы, поддержки организаций, формирующих налоговый потенциал района, содействия инвестиционным процессам в экономике, повышения эффективности управления муниципальной собственностью.

**3.1 Налоговые доходы**

В Проекте бюджета района на 2018-2020 годы налоговые доходы на 2018 год планируются в сумме 212 096,0 тыс.руб., что меньше, ожидаемого поступления в 2017 году на 1 136,9 тыс.руб.

На плановый период 2019 и 2020 годов налоговые доходы планируются с увеличением к поступлениям предыдущих годов - 216 067,0 тыс.руб. и220 202,0 тыс.руб. соответственно.

Прогноз поступления налоговых доходов представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемое поступление за 2017г.  тыс.руб. | Проект бюджета МР «Ижемский» на: | | | | | |
| 2018 | | 2019 | | 2020 | |
| сумма  тыс.руб. | уд.вес  в % | сумма  тыс.руб. | уд.вес  в % | сумма  тыс.руб. | уд.  вес  в % |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **213 232,9** | **212 096,0** | **100,0** | **216 067,0** | **100,0** | **220 202,0** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 189 852,9 | 188 087,0 | 88,68 | 191 344,0 | 88,56 | 195 067,0 | 88,59 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 4 654,0 | 4 643,0 | 2,19 | 4 956,0 | 2,29 | 4 956,0 | 2,25 |
| Налоги на совокупный доход | 17 641,0 | 18 266,0 | 8,61 | 18 667,0 | 8,64 | 19 079,0 | 8,66 |
| Государственная пошлина | 1 085,0 | 1 100,0 | 0,52 | 1 100,00 | 0,51 | 1 100,00 | 0,50 |

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов, его удельный вес будет составлять в 2018 году - 88,68%, в 2019 году – 88,56 %, в 2020 году – 88,59%.

Ожидаемое исполнение НДФЛ в 2017 году – 189 852,9 тыс.руб. Прогноз поступлений на 2018 год планируются в сумме 188 087,0 тыс. руб., или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2017 года в абсолютной величине на 1 765,9 тыс.руб., или ожидается снижение на 0,93%.

В плановом периоде НДФЛ прогнозируется: в 2019 году в сумме 191 344,0тыс.руб., рост к 2018 году - 1,73%, в 2020 году – 195 067,0 тыс.руб., рост к 2019 году – 1,95%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2018-2020 годы прогноз НДФЛ составлен на основании данных о поступлениях налоговых платежей за предшествующий год и 9 месяцев 2017 года.По данным налоговой инспекции, при расчете прогнозных данных на 2018 – 2020 годы, определяющими, явились параметры прогноза социально-экономического развития (включая прогноз среднемесячной зарплаты, среднесписочной численности работников, фонда оплаты труда, их темпы роста и другое, с учетом экспертной оценки прогнозного фона), в соответствии с которым, темп роста фонда начисленной заработной платы за 1 полугодие 2017 года составил 99,6% относительно 2016 года. За 8 месяцев 2017 года наблюдается снижение поступлений по НДФЛ от образовательных учреждений (темп роста составляет 96,8%), от организаций с видом деятельности «деятельность органов местного самоуправления…» (темп роста 96%). В оценке поступлений учтено дальнейшее увеличение сумм налога, подлежащих возврату на счета налогоплательщиков в связи с ростом заявленных имущественных и социальных налоговых вычетов.

**Налоги на товары (работы, услуги) (доходы от акцизов на нефтепродукты), реализуемые на территории Российской Федерации**

Доходы от акцизов в бюджете района на 2018-2020 годы прогнозированы на основании дифференцированных нормативов отчислений в размере 0,2403 %, указанных в приложении 10 к проекту Закона о республиканском бюджете Республики Коми на 2018-2020 годы, и составит в суммовом выражении на 2018 год – 4 643,0 тыс.руб., на 2019 год – 4 956,0 тыс.руб. и 2020 год – 4 956,0 тыс.руб. Данный вид налога будет иметь небольшую долю в сумме налоговых поступлений: 2018 год – 2,19%, 2019 год – 2,29%, 2020 год – 2,25%.

**Налог на совокупный доход**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на совокупный доход в бюджет МР «Ижемский» на 2018 год составляет 18 266,00 тыс.руб., что выше ожидаемых поступлений за 2017 год на 625,00 тыс.руб.

На плановый период 2019 года и 2020 года планируется поступление соответственно в сумме 18 667,00 тыс.руб., с увеличением к 2018 году на 401,0 тыс.руб. и 19 079,00 тыс.руб., с увеличением к 2019 году на 412,00 тыс.руб.

Удельный вес в общей сумме налоговых доходов в 2018 году – 8,61 %, в 2019 году – 8,64 %, в 2020 году – 8,66 %.

В проекте бюджета как на 2018 год, как и на плановый период 2019 и 2020 годов в общей сумме налогов на совокупный доход большую часть будет занимать единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: в 2018 году – 64,26 %*,* в 2019 году – 63,51%, в 2020 году – 62,75%.

Наименьший удельный вес будет ежегодно занимать единый сельскохозяйственный налог (0,36%).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2018-2020 годы, при планировании налога на совокупный доход применяется средний показатель роста (снижения) поступления налога за предшествующий год и 9 месяцев 2017 года. Рост прогнозных назначений связан с ростом налоговой базы и начислений, в соответствии с представленными налоговыми декларациями за 2016 год.

**Государственная пошлина**

По Прогнозу бюджета района на 2018-2020 годы государственная пошлина занимает наименьший удельный вес (0,51%) в общей сумме налоговых доходов или по 1 100,00 тыс.руб.

Согласно данным пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2018-2020 годы, государственная пошлина запланирована на уровне ожидаемого поступления за текущий период.

**3.2. Неналоговые доходы**

В структуре собственных доходов бюджета МР «Ижемский» неналоговые поступления составят наименьшую долю, так в 2018 году 3,38%, в 2019 году 3,33% и в 2020 году 3,29% (табл. № 3).

Согласно данным пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2018-2020 годы, неналоговые доходы спрогнозированы с учетом сведений главных администраторов неналоговых доходов бюджета.

Прогноз поступления неналоговых доходов представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемое исполнение бюджета МР «Ижемский» за 2017г.  (тыс.руб.) | Проект бюджета МР «Ижемский» на: | | | | | |
| 2018 | | 2019 | | 2020 | |
| сумма тыс.руб. | уд.вес в % | сумма тыс.руб. | уд.вес в % | сумма тыс.руб. | уд.вес в % |
| **Неналоговые доходы** | **7 076,1** | **7 422,9** | **100,0** | **7 447,1** | **100,0** | **7 481,6** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 719,0 | 4 335,0 | 58,40 | 4 335,0 | 58,21 | 4 335,0 | 57,94 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 227,8 | 216,5 | 2,92 | 216,2 | 2,90 | 225,7 | 3,02 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 916,0 | 916,0 | 12,34 | 917,0 | 12,31 | 917,0 | 12,26 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 760,0 | 850,0 | 11,45 | 850,0 | 11,41 | 850,0 | 11,36 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 449,5 | 1 105,4 | 14,89 | 1 128,9 | 15,17 | 1 153,9 | 15,42 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,7 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |

Поступление неналоговых доходов в 2018 году ожидается больше ожидаемых за 2017 год на 346,8 тыс.руб. На плановый период 2019 года по сравнению с 2018 годом ожидается небольшое увеличение на 24,8 тыс.руб. и на 2020 год увеличение к 2019 году ожидается на 34,5 тыс.руб.

Основным источником неналоговых поступлений являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** их удельный вес в составе неналоговых доходов составляет в 2018 году – 58,40%, в 2019 году – 58,21%, в 2020 году – 57,94%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2018-2020 годы план поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составлен исходя из фактического начисления арендной платы по договорам аренды земельных участков (заключено 2165 договоров) и муниципального имущества (заключено 20 договоров).

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на период 2018-2020 годы в целях увеличения доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» от распоряжения муниципальным имуществом предполагается проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности использования муниципальной собственности, в том числе по изъятию, продаже или сдаче в аренду в установленном порядке излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, а также по постановке на учет неучтенных объектов, выявленных после проведения сплошной инвентаризации.

В соответствии с прогнозным планом мероприятий продолжится осуществление приватизации муниципального имущества муниципального района «Ижемский» в 2018 году и плановом периоде.

**Платежи за пользовании природными ресурсами** прогнозируются на период 2018 года, 2019 и 2020 годов на уровне ожидаемого в 2017 году, в сумме 916,0 тыс.руб., 917,0 тыс. руб., 917,0 тыс. руб. соответственно. В составе неналоговых доходов составляют наименьший удельный вес 2,92%, 2,90%, 3,02% по годам соответственно.

Согласно пояснительной записке прогноз поступлений представлен Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Коми на основании расчетов предприятий-плательщиков.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,** прогноз поступлений составлен с учетом запланированных к продаже арендуемых земельных участков собственникам жилых домов (40 договоров купли-продажи).

На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы по 850,0 тыс.руб., больше ожидаемых поступлений на 2017 год на 90,0 тыс.руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** спрогнозированы с учетом сведений главных администраторов бюджета. На 2018 год поступление прогнозируется меньше ожидаемого на 2017 го на 344,1 тыс.руб. По сравнению с другими неналоговыми доходами в структуре неналоговых доходов занимает второе место, так на 2018 год -14,89%, на 2019 год – 15,17%, на 2020 год - 15,42%.

**3.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

Как уже отмечалось в начале раздела 3 Заключения, основную часть доходов бюджета МР «Ижемский» будут составлять безвозмездные поступления.

Запланированные Проектом бюджета района на 2018-2020 годы безвозмездные поступления соответствуют объему дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год согласно утвержденным проектом Закона Республики Коми о республиканском бюджете Республики Коми прогнозируется в сумме 629 801,1 тыс.руб., со снижением к ожидаемым поступлениям 2017 года на 74 966,2 тыс.руб. (см.таблицу № 2). Проектом Закона о республиканском бюджете Республики Коми утверждены также безвозмездные поступления на плановый период 2019 и 2020 годов соответственно в сумме 539 785,9 тыс.руб. и 544 356,4 тыс.руб.

Прогноз безвозмездных поступлений в разрезе дотаций, субсидий, субвенций представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект на 2018г. | | Проект на 2019г. | | Проект на 2020г. | |
| сумма в (тыс.руб.) | уд.вес в % | сумма в (тыс.руб.) | уд.вес в % | сумма в (тыс.руб.) | уд.вес в % |
| Дотации | 139 812,6 | 22,20 | 51 523,2 | 9,55 | 55 931,5 | 10,27 |
| Субсидии | 9 382,1 | 1,48 | 7 188,8 | 1,33 | 7 188,8 | 1,32 |
| Субвенции | 480 044,0 | 76,22 | 480 511,5 | 89,02 | 480 673,7 | 88,31 |
| Иные межбюджетные трансферты | 562,4 | 0,10 | 562,4 | 0,10 | 562,4 | 0,10 |
| **ВСЕГО МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **629 801,1** | **100,0** | **539 785,9** | **100,0** | **544 356,4** | **100,0** |

В проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов занимают субвенции, в 2018 году – 76,22%, 2019 году – 89,02% и 2020 году – 88,31%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составят: в 2018 году -22,20%, в 2019 году – 9,55%, в 2020 году – 10,27% .

Небольшую долю составят субсидии, так в 2018 году – 1,48 %, в 2019 году – 1,33%, в 2020 году – 1,32%. Наименьшую долю в составе безвозмездных поступлений составляют межбюджетные трансферты, их доля составляет по 0,10%.

**4. Расходы проекта бюджета МР «Ижемский» на 2018 год и плановый на 2019 и 2020 годов**

Согласно пояснительной записке Проект решения бюджета района на 2018-2020 годы разработан в соответствии с приказом Финансового управления администрации муниципального района «Ижемский» от 25 июня 2012 год № 14 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на очередной финансовый год и плановый период» с учетом представленных главными распорядителями бюджетных средств обоснований бюджетных ассигнований.

Общий объем бюджетных ассигнований по расходам в проекте решения Совета о бюджете МР «Ижемский» предлагается утвердить:

889 320,0 тыс.руб. – 2018 год

760 500,0 тыс.руб. – 2019 год

769 640,0 тыс.руб. – 2020 год.

Объем расходов в разрезе отраслей, предусмотренных Проектом бюджета района на 2018-2020 годы, представлен в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел | Ожидаемое исполнение в 2017г. | Проект на 2018г. | | Проект на 2019 г. | | Проект на 2020г. | |
| сумма  (в тыс.руб.) | сумма  (в тыс.руб.) | уд.вес  в % | сумма  (в тыс.руб.) | уд.  вес  в % | сумма  (в тыс.руб.) | уд  вес  в % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 65 659,3 | 66 792,8 | 7,51 | 51 534,0 | 6,78 | 40 693,1 | 5,29 |
| Национальная оборона | 02 | 1 668,5 | 1 783,1 | 0,20 | 1 802,8 | 0,24 | 1 870,4 | 0,24 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 50,0 | 100,0 | 0,01 | 100,0 | 0,01 | 100,0 | 0,01 |
| Национальная экономика | 04 | 52 032,9 | 50 323,0 | 5,67 | 10 856,0 | 1,43 | 5 936,0 | 0,77 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 28 717,8 | 14 957,6 | 1,68 | 11 720,2 | 1,54 | 9 343,3 | 1,21 |
| Образование | 07 | 651 928,5 | 608 850,2 | 68,46 | 568 145,5 | 74,71 | 573 511,7 | 74,52 |
| Культура, кинематография | 08 | 95 783,9 | 80 382,0 | 9,04 | 59 626,3 | 7,84 | 61 495,1 | 8,00 |
| Социальная политика | 10 | 26 003,4 | 25 275,5 | 2,84 | 25561,3 | 3,36 | 25 653,3 | 3,33 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 7 445,9 | 6 374,5 | 0,72 | 4 990,0 | 0,65 | 5 290,0 | 0,69 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 55,0 | 221,0 | 0,02 | 166,0 | 0,02 | 50,0 | 0,01 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 40 538,5 | 34 260,3 | 3,85 | 25 997,9 | 3,42 | 25 962,1 | 3,37 |
| Условно утверждаемые (утвержденные)  расходы | 99 | - | - | - | - | - | 19 735,0 | 2,56 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **969 883,7** | **889 320,0** | **100,0** | **760 500,0** | **100,0** | **769 640,0** | **100,0** |

**4.1 Прогнозируемые расходы в проекте бюджета МР «Ижемский» на 2018 год.**

Структура расходов по обязательствам бюджета МР «Ижемский» в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 68,46 % от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета района.

На финансирование культуры будет направлено 9,04% от общего объема расходных обязательств. Общегосударственные вопросы в структуре расходов составят 7,51%, социальная политика 2,84 %. На жилищно-коммунальное хозяйство будет направлено 1,68%, на физическую культуру и спорт 0,72%. Национальная экономика будет занимать 5,67%, национальная оборона 0,20%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,01%. На межбюджетные трансферты будет направлено 3,85% от общего объема расходов. Обслуживание государственного и муниципального долга будет занимать 0,02 % от общего объема расходов.

Расходы в разрезе отраслей предусмотрены в следующих объемах

**РАЗДЕЛ 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» -** предусматриваются расходы на 2018 год в сумме 66 792,8 тыс.руб., что выше ожидаемых расходов за 2017 год на 1 133,5 тыс.руб.

В разрезе подразделов расходы будут направляться:

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований – 200,0 тыс.руб.

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 45 832,8 тыс.руб.;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля – 15 905,8 тыс.руб.;

- 0111 «Резервные фонды» - 400,0 тыс.руб. в том числе: резервный фонд администрации муниципального района «Ижемский» - 100,0 тыс.руб.; резервный фонд администрации муниципального района «Ижемский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 300,0 тыс.руб.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 4 454,2 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0200 « НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»** по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»предусматриваются расходыв сумме1 783,1 тыс.руб., или больше ожидаемых расходов за текущий год на 114,6 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» -** расходы планируются в сумме 100,0 тыс.руб., что больше ожидаемых за текущий год на 50,0 тыс.руб., в том числе по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 100,0 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» -** расходы прогнозируются на сумму 50 323,0 тыс.руб., что составит 96,71% от ожидаемых расходов за 2017 год, в том числе по подразделам:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 240,0 тыс.руб.;

- 0408 «Транспорт» - 3 420,0 тыс.руб.;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 44 643,0 тыс.руб.;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 2 020,0 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» -** предусмотрены расходы в сумме 14 957,6 тыс.руб., что меньше ожидаемых за 2017 год на 13 760,2 тыс.руб.

В разрезе подразделов расходы предусмотрены:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 110,0 тыс.руб.;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 11 015,2 тыс.руб.;

- 0503 «Благоустройство» - 1 161,8 тыс.руб.;

- 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 2 670,6 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»,** по данной отрасли предусмотрены расходы в сумме 608 850,2 тыс.руб. Расходы прогнозируются меньше ожидаемых за 2017 год на 43 078,3 тыс.руб. или на 6,61%.

В разрезе подразделов расходы предусмотрены:

- 0701 «Дошкольное образование» - 112 158,6 тыс.руб.;

- 0702 «Общее образование» - 420 779,3 тыс.руб.;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 42 963,0 тыс.руб.;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1 813,6 тыс.руб.;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» – 31 135,7 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0800 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»** - предусмотрены расходы в сумме 80 382,0 тыс.руб., что составляет 83,92% к ожидаемым расходам за 2017 год.

В разрезе подразделов планирование расходов следующее:

*-* 0801 «Культура» - 59 522,2 тыс.руб.

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 20 859,8 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» -**расходы на данную отрасль прогнозированы на сумму 25 275,5 тыс.руб., что ниже ожидаемых 2017 года на *2,80 %.*

В разрезе подразделов:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 5 762,0 тыс.руб.

- 1003 «Социальное обеспечение населения – 1 827,8 тыс.руб.

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 17 685,7 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 1100 « ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**предусмотрены расходы в сумме 6 374,5 тыс.руб., что ниже ожидаемых расходов за текущий год на 1 071,4 тыс.руб*.*, в том числе по подразделам:

- 1101 «Физическая культура» - 3 840,0 тыс.руб.

- 1102 «Массовый спорт» - 84,8 тыс.руб.

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 2 449,7 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 1300 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА».** На обслуживание муниципального долга запланированы ассигнования в сумме 221,0 тыс. руб.

**РАЗДЕЛ 1400 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ» -** предусмотрены в сумме 34 260,3 тыс.руб., в том числе:

- дотации поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме29 187,0 тыс. руб.;

- иные дотации в сумме 5 073,3 тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, обеспечивать исполнение бюджета МР «Ижемский» в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов будут семь главных распорядителей бюджетных средств, расходы по которым представлены в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя | Проект расходов на 2018 год ( тыс.руб.) | Удельный вес ( в %) |
| 901 | Совет муниципального района «Ижемский» | 200,0 | 0,02 |
| 903 | Администрация муниципального района «Ижемский» | 130 321,9 | 14,65 |
| 905 | Контрольно-счетный орган муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетная комиссия муниципального района «Ижемский» | 2 120,6 | 0,24 |
| 956 | Управление культуры администрации муниципального района «Ижемский» | 92 866,3 | 10,44 |
| 964 | Отдел физической культуры, спорта и туризма администрации муниципального района «Ижемский» | 6 374,5 | 0,72 |
| 975 | Управление образования администрации муниципального района «Ижемский» | 606 661,0 | 68,22 |
| 992 | Финансовое управление администрации муниципального района «Ижемский» | 50 775,7 | 5,71 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 889 320,0 | 100,0 |

Наибольший объем бюджетных ассигнований предполагается направить в распоряжение следующих главных распорядителей: Управление образования администрации муниципального района «Ижемский» (68,22% от общего объема предусмотренных на 2018 год расходов), Администрация муниципального района «Ижемский» (14,65%), Управление культуры администрации муниципального района «Ижемский» (10,44%).

**4.2. Расходы бюджета МР «Ижемский» на 2019 и 2020 годы.**

Объем расходов на 2019 год планируется в сумме 760 500,0 тыс. руб., ниже чем на 2018 год на сумму 128 820,0 тыс.руб., или на 14,49%.

На 2020 расходы прогнозируются в сумме 769 640,0 тыс.руб., больше, чем на 2019 год на 9 140,0 тыс.руб., или на 1,20%.

Так же как и в бюджете на 2018 год, основную часть в бюджете 2019 и 2020 годов будут занимать расходы по разделу 07 «Образование», их доля составит в 2019 году – 74,71%, в 2020 году – 74,52%.

**5. Применение программного и непрограмного планирования расходов бюджета**

Проектом бюджета района на 2018-2020 годы расходы бюджета планируются программного и непрограмного направления.

5.1. Программно-целевое направление

Согласно приложениям 1 и 2 к Проекту бюджета района на 2018-2020 годы предлагается к финансированию 8 муниципальных программ с общим объемом финансирования по годам:

2018 год – 795 684,9 тыс.руб. или 89,47 % от общего объема расходов бюджета.

2019 год – 684 805,0 тыс.руб. или 90,05 % от общего объема расходов бюджета.

2020 год – 679 341,0 тыс.руб. или 88,27 % от общего объема расходов бюджета.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальных программ представлен в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Сумма (тыс.руб.)** | | |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Территориальное развитие» | 17 898,9 | 16 367,8 | 18 356,3 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие образования» | 570 108,3 | 537 383,3 | 542 494,5 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие и сохранение культуры» | 91 623,9 | 68 490,0 | 70 608,8 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие физической культуры и спорта» | 21 582,3 | 15 690,0 | 15 990,0 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие экономики» | 849,3 | 1 619,3 | 119,3 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Муниципальное управление» | 43 377,2 | 35 693,9 | 26 626,1 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Безопасность жизнедеятельности населения» | 300,0 | 100,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие транспортной системы» | 49 945,0 | 9 460,7 | 5 046,0 |
| **ВСЕГО** | **795 684,9** | **684 805,0** | **679 341,0** |

В Проекте бюджета района на 2018-2020 годы наибольший удельный вес в общей сумме расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования», так на 2018 год – 71,65 %, на 2019 год – 78,47 %, на 2020 год – 79,86%.

В соответствии со статьей 12 Положения о бюджетном процессе к Проекту решения бюджета на 2018-2020 годы представлены паспорта восьми муниципальных программ муниципального района «Ижемский» (далее по тексту – паспорт программы), предлагаемых к финансированию за счет средств бюджета района и средств бюджета Республики Коми.

Паспорта программ сформированы в соответствии с приложением № 1 к Постановлению администрации муниципального района «Ижемский» от 31.01.2014г. № 61 «О муниципальных программах муниципального образования муниципального района «Ижемский».

В проекте бюджета МР «Ижемский» объемы финансирования предусмотрены по всем восьми программам отраженные в таблице № 9.

Объемы финансирования муниципальных программ в Проекте бюджета района на 2018-2020 годы соответствуют объемам финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ.

5.2. Непрограмное направление

Расходы по непрограммным направлениям Проектом бюджета района на 2018-2020 годы планируются в 2018 году в сумме 93 635,1 тыс. руб. или 10,53% от общей суммы расходов бюджета района.

На плановый период 2019 года в сумме 75 695,0 тыс. руб. или 9,95% и на 2020 год в сумме 90 299,0 тыс. руб. или 11,73%.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в разрезе наименований представлены в таблице № 10.

Таблица № 10

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **93 635,1** | **75 695,0** | **90 299,0** |
| Выполнение других обязательств государства | 2 872,5 | 1 872,0 | 1 923,0 |
| Проведение выборов в представительный орган муниципального района |  | 1 200,0 |  |
| Приобретение и доставка угля для нужд муниципальных учреждений | 4 273,4 | 4 273,5 |  |
| Обслуживание муниципальных котельных | 1 134,2 |  |  |
| Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и выборные должности в органах местного самоуправления | 5 762,0 | 5 762,0 | 5 762,0 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам муниципальных учреждений | 733,0 |  |  |
| Мероприятия в области социальной политики | 150,0 |  |  |
| Дотации поселениям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 5 073,3 | 940,0 | 1 090,0 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по начислению и приему платежей за найм жилья, взысканию задолженности по платежам за найм, проведению работ по приватизации жилья гражданами в соответствии с заключенными соглашениями | 334,4 | 334,4 | 334,4 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями | 89,0 | 89,0 | 89,0 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по формированию, исполнению и текущему контролю за исполнением бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями | 136,0 | 136,0 | 136,0 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по разработке и утверждению нормативных и правовых актов по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 783,1 | 1 802,8 | 1870,4 |
| Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 195,7 | 13,1 | 21,2 |
| Субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния | 144,8 | 144,8 | 144,8 |
| Реализация постановления администрации МР «Ижемский» «О наградах муниципального района «Ижемский»» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Осуществление переданных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений, и по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" | 60,4 | 60,4 | 60,4 |
| Возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления | 980,0 | 980,0 | 980,0 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного подпунктом «а» пункта 5 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республик Коми | 70,7 | 70,7 | 70,7 |
| Осуществление переданных государственных полномочий в области государственной поддержки граждан Российской Федерации, имеющих право на получение субсидий (социальных выплат) на приобретение или строительство жилья, в соответствии с пунктом 4 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 335,8 | 335,8 | 335,8 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного статьей 2 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния» | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| Осуществление переданных государственных полномочий по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Законом Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов в Республике Коми государственными полномочиями по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми по организации проведения на территории соответствующего муниципального образования мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных | 70,7 | 70,7 | 70,7 |
| Субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Коми по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных частями 3,4 статьи 3, статьями 4, 6, 7 и 8 Закона Республики Коми "Об административной ответственности в Республике Коми" | 326,6 | 326,6 | 326,6 |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление государственного полномочия Республики Коми по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных частями 3,4 статьи 3, статьями 4, 6, 7 и 8 Закона Республики Коми "Об административной ответственности в Республике Коми" | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа | 21 538,0 | 21 538,0 | 21 538,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (совет) | 200,0 | 130,0 | 140,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (администрация) | 44 907,9 | 33 846,2 | 33 844,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (контрольно-счетная комиссия) | 2 031,6 | 1 537,0 | 1 595,0 |
| Резервный фонд администрации муниципального района "Ижемский" | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Резервный фонд администрации муниципального района "Ижемский" по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 300,0 | 100,0 | 100,0 |
| Условно утверждаемые (утвержденные) расходы |  | 0,0 | 19 735,0 |

**6.Расходы на капитальное строительство и капитальный ремонт.**

В соответствие со статьей 12 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета района на 2018-2020 годы представлены сводные перечни проектируемых объектов подлежащих строительству в 2018-2020 годы, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский».

Перечень объектов, подлежащих реконструкции, проектированию, капитальному строительству в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов представлен в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объектов |  | Бюджет МР «Ижемский» (в тыс.руб.) | | | |
| Муниципальная программа | Всего | лимит вложений на 2018 год | лимит вложений на 2019 год | лимит вложений на 2020 год |
| 1 | Проектирование объекта «Строительство канализационных очистных сооружений в с. Ижма» | «Территориальное развитие» | **4 200,0** | 4 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Проектирование объекта «Строительство многоквартирного дома в п. Щельяюр» | «Территориальное развитие» | **1 500,0** | 0,0 | 1 500,0 | 0,0 |
| 3 | Проектирование объекта «Строительство артезианской скважины в с. Кельчиюр» | «Территориальное развитие» | **2 000,0** | 0,0 | 2 000,0 | 0,0 |
| 4 | Проектирование объекта «Строительство детского сада на 90 мест в д. Бакур» | «Развитие образования» | **1 304,4** | 1 304,4 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Строительство межпоселенческого полигона твердых бытовых отходов в с.Ижма и объекта размещения (площадки хранения) твердых бытовых отходов в с.Сизябск Ижемского района (2этап) | «Территориальное развитие» | **10 015,3** | 1 027,6 | 1 795,6 | 7 192,1 |
|  | **ВСЕГО** |  | **19 019,7** | **6 532,0** | **5 295,6** | **7 192,1** |

В 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов в бюджете МР «Ижемский» планируются расходы на проектирование объектов (четыре объекта) и строительство объектов (один объект), всего на общую сумму 19 019,7 тыс.руб., в том числе в 2018 году на 6 532,0 тыс.руб., в 2019 году на 5 295,6 тыс.руб., в 2020 году на 7 192,1 тыс.руб., из которых, четыре объекта планируется финансировать за счет реализации муниципальной программы «Территориальное развитие» и один объект за счет реализации муниципальной программы «Развитие образования».

**7. Выводы**

7.1. Представленный для экспертизы проект бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

7.2. Основные задачи бюджетной политики муниципального района будут реализовываться в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов в условиях ограниченности бюджетных ресурсов. Бюджетная и налоговая политика будет направлена на обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, обеспечение системного подхода к повышению эффективности бюджетных расходов, обеспечение открытости и прозрачности бюджетных процессов в районе.

В планируемом трехлетнем периоде прогнозируется уменьшение доходной и расходной частей бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год.

7.3. Предлагаемым Проектом бюджета района на 2018-2020 годы, доходы бюджета муниципального района «Ижемский» в основном будут сформированы за счет безвозмездных поступлений.

Доля безвозмездных поступлений в общем составе доходов в 2018 году – 74,15%, в 2019 году – 70,72 %; в 2020 году – 70,51 %.

Доля собственных доходов в общем объеме прогноза поступлений в 2018 году – 25,85 %, в 2019 году – 29,28 %, в 2020 году – 29,49 %.

В проекте бюджета на 2018 год собственных доходов планируется меньше ожидаемого за 2017 год на 790,0 тыс.руб.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес, как и в предыдущем году, будут занимать налоговые поступления: 2018 год – 96,62 %, 2019 год - 96,67 %, 2020 год - 96,71 %.

Основным налоговым доходом бюджета муниципального района «Ижемский» в 2018- 2020 годы будет являться налог на доходы физических лиц.

В структуре налоговых доходов, его удельный вес будет составлять в 2018 году - 88,68%, в 2019 году – 88,56 %, в 2020 году – 88,59%.

Прогноз поступлений на 2018 год планируются в сумме 188 087,0 тыс. руб., или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2017 года в абсолютной величине на 1 765,9 тыс.руб., или ожидается снижение на 0,93%.

Основным неналоговым доходом будут являться доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их удельный вес в составе неналоговых доходов в 2018 году – 58,40%, в 2019 году – 58,21%, в 2020 году – 57,94%.

7.4. Проектом бюджета района на 2018-2020 годы расходы бюджета на 2018 год предлагается в сумме 889 320,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения в 2017 году на 80 563,7 тыс. руб.

Расходная часть бюджета муниципального района на 2018-2020 годы в основном сформирована в программной структуре расходов, по восьми муниципальным программам.

Объем расходов в рамках реализации муниципальных программ составит в 2018 году - 89,47%, в 2019 году – 90,05%, в 2020 году – 88,27% к общему объему расходов бюджета.

Непрограммная часть к общему объему расходов бюджета составит в 2018 году - 10,53,0% в 2019 году - 9,95% и 2020 году - 11,73%.

Структура расходов по обязательствам бюджета МР «Ижемский» в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 68,46 % от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета района.

На финансирование культуры будет направлено 9,04% от общего объема расходных обязательств. Общегосударственные вопросы в структуре расходов составят 7,51%, социальная политика 2,84 %. На жилищно-коммунальное хозяйство будет направлено 1,68%, на физическую культуру и спорт 0,72%. Национальная экономика будет занимать 5,67%, национальная оборона 0,20%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,01%. На межбюджетные трансферты будет направлено 3,85% от общего объема расходов. Обслуживание государственного и муниципального долга будет занимать 0,02 % от общего объема расходов.

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете МО МР «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» направлено в Совет МР «Ижемский» и администрацию МР «Ижемский».

На основании изложенного, по результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная комиссия считает возможным принять к рассмотрению проект решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете МР «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Н.В. Дитятева