

«27» ноября 2017 года

г.Тамбов

№ 01-21/32

**Заключение
на проект решения Тамбовского районного Совета народных
депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и на плановый
период 2019-2020 годов»**

1. Общие положения

Заключение на проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Тамбовского районного Совета народных депутатов от 24.11.2011г. №448 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Тамбовском районе» (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), от 28.06.2012г. №531 «О контрольно-счетной палате Тамбовского района Тамбовской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области и органов местного самоуправления Тамбовского района.

Контрольно-счётной палатой Тамбовского района при подготовке заключения на проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» учитывалась необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего требования к бюджетной политике в Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовского района Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждённых постановлением администрации Тамбовского района от 24.10.2017 № 2394, Прогноза социально-экономического развития Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и муниципальных программах Тамбовского района.

Проект решения «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен временно исполняющей обязанности главы администрации Тамбовского района на рассмотрение Тамбовского районного Совета народных депутатов в срок, установленный статьей 53 Положения о бюджетном процессе - не позднее 15 ноября 2017 г.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 53 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета, установленные п.1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета.

Доходная часть бюджета Тамбовского района в 2018 г. составит 1028868,5 тыс. руб., в 2019 г. – 1 019 569,8 тыс. руб., в 2020 г. – 1 036843,0 тыс. руб.

Общий объём расходов бюджета Тамбовского района на 2018 г. составит 1041717,9 тыс. руб., в 2019 г. – 1019569,8 тыс. руб., в 2020 г. – 1036834,0 тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета Тамбовского района в 2018 г. прогнозируется установить 12849,4 тыс. руб., в 2019 г. – 0,0 тыс. руб., в 2020 г. – 0,0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями п.3 статьи 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит:

- перечень организаций, которым предоставляются льготы по платежам в бюджет Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- нормативы распределения доходов между бюджетом Тамбовского района, бюджетами городского и сельских поселений Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Тамбовского района;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тамбовского района;

- поступления доходов в бюджет Тамбовского района в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета Тамбовского района на 2018г.;

- ведомственная структура расходов бюджета Тамбовского района на плановый период 2019 и 2020 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам бюджета Тамбовского района и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов классификации расходов бюджета Тамбовского района на 2018 г.;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам бюджета Тамбовского района и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов классификации расходов бюджета Тамбовского района на плановый период 2019 и 2020 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам бюджета Тамбовского района и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Тамбовского района на 2018 г.;

- распределение дотаций бюджетам городского и сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджетов Тамбовской области и Тамбовского района на 2018 г.;

- распределение дотаций бюджета городского и сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджетов Тамбовской области и Тамбовского района на плановый период 2019 и 2020 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам городского и сельских поселений на осуществление государственных полномочий по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам городского и сельских поселений на ежемесячную денежную выплату на обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельской местности и рабочих поселках, в рамках подпрограммы «Развитие культуры Тамбовского района Тамбовской области» муниципальной программы «Развитие культуры Тамбовского района Тамбовской области на 2014-2020 годы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»

- программа муниципальных внутренних заимствований Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- программа муниципальных гарантий Тамбовского района в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- источники финансирования дефицита бюджета Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

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

2. Концепция проекта решения Тамбовского района «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

В соответствии со ст. 50 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета Тамбовского района основывается, в том числе, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тамбовского района.

Основой проведения экспертной оценки концепции проекта решения Тамбовского района «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» являются основные направления бюджетной и налоговой политики Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные постановлением администрации Тамбовского района от 24.10.2017 №2394.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны в

соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 01.12.2016 г., с учетом Программы оздоровления муниципальных финансов (оптимизации расходов) Тамбовского района на 2017-2019 годы, утвержденной распоряжением администрации Тамбовского района от 24.03.2017г. №74-р и направлены на обеспечение преемственности бюджетной политики Тамбовского района.

Основной целью налоговой политики на 2018-2020 годы является мобилизация резервов доходной базы консолидированного бюджета Тамбовского района, стимулирование инвестиционной деятельности; совершенствование администрирования доходов бюджета; сохранение бюджетной устойчивости Тамбовской области, посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, развитие налогового потенциала, обеспечение роста доходной части бюджета Тамбовской области, и поддержка инвестиционной привлекательности Тамбовской области.

Мобилизацию резервов доходной базы консолидированного бюджета Тамбовского района планируется осуществить за счет: усиления работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней; активизация мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечение к налогообложению обособленных подразделений, головные организации которых расположены за пределами Тамбовского района; оптимизации налоговых льгот, предоставляемых субъектам хозяйственной деятельности; оптимизации ставок арендной платы и сокращения размеров задолженности по арендной плате за земельные участки, аренду имущества; включения неэффективно используемого имущества в программу приватизации Тамбовского района.

При формировании проекта бюджета Тамбовского района на 2018 г. для достижения целей бюджетной политики особое внимание следует уделить решению следующих основных задач:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджета Тамбовского района в условиях ограниченности его доходных источников;
- сохранение безопасного уровня муниципального долга Тамбовского района;
- постепенное сокращение дефицита бюджета Тамбовского района;
- повышение эффективности операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета Тамбовского района;
- реализация «майских» указов Президента Российской Федерации в части повышения заработной платы для отдельных категорий работников бюджетного сектора;
- индексация заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации;
- обеспечение реализации Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов и сокращению муниципального долга Тамбовского

района, утвержденного распоряжением администрации района от 01.09.2014г. №290-р;

- обеспечение реализации Программы оздоровления муниципальных финансов (оптимизации расходов) Тамбовского района на 2017-2019 годы, утвержденной распоряжением администрации Тамбовского района от 24.03.2017г. №74-р;

- совершенствование механизма принятия решений о направлении инвестиций в объекты капитального строительства в целях снижения стоимости строительства и конструктивных решений, объемов незавершенного строительства;

- развитие современной и эффективной дорожной инфраструктуры Тамбовского района, обеспечивающей развитие сети автомобильных дорог, а также безопасное дорожное движение;

- стимулирование развития малого и среднего предпринимательства в Тамбовском районе;

- обеспечение достижения ожидаемых результатов муниципальных программ Тамбовского района, в том числе посредством приоритизации расходов бюджета Тамбовского района;

- повышение эффективности реализации муниципальных программ на основе методов проектного управления, включая формирование в рамках программ приоритетных проектов Тамбовского района;

- привлечение средств бюджета Тамбовской области на софинансирование расходных обязательств Тамбовского района;

- обеспечение достижения целевых индикаторов по субсидиям из бюджета Тамбовской области;

- развитие механизмов государственно-частного партнерства;

- осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных органам местного самоуправления Тамбовского района заказчиков;

- совершенствование механизмов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- повышение прозрачности, открытости бюджета Тамбовского района и бюджетов поселений района.

Контрольно-счетная палата отмечает реалистичность бюджетной политики, направленной на выполнение принятых обязательств.

3. Параметры прогноза социально-экономического развития Тамбовского района

Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития Тамбовского района и

основой при формировании бюджета Тамбовского района на очередной финансовый год и последующие периоды.

Статьей 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития, в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Статьей 51 Положения о бюджетном устройстве определено, что прогноз социально-экономического развития Тамбовского района одобряется администрацией Тамбовского района одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета Тамбовского района в Тамбовский районный Совет народных депутатов.

В материалах к проекту решения, представлен прогноз социально-экономического развития Тамбовского района на 2018 год и на период до 2020 года.

При разработке прогноза учтены итоги социально-экономического развития Тамбовского района за 2015-2016 гг., использованы отчетные данные, предоставленные государственной статистикой, материалы структурных подразделений администрации Тамбовского района.

Экономический потенциал Тамбовского района представлен агропромышленным комплексом, обрабатывающим производством, строительством, торговлей и другими отраслями. Ведущее положение занимает сельское хозяйство и промышленное производство.

Динамику промышленного производства в Тамбовском районе в значительной степени определяет деятельность обрабатывающих производств.

Среднегодовой темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах в 2015-2016 годах составил 166,5%. Наиболее высокими темпами развивались следующие отрасли: производство пищевых продуктов, производство прочей неметаллической минеральной продукции.

В январе-сентябре 2017 г. крупными и средними предприятиями отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах (по чистым винам экономической деятельности) на сумму 15943,9 млн. руб. (в действующих ценах), что составило 127% к соответствующему периоду 2016 года.

В 2017 г., по оценке, в районе сохранится положительная динамика роста объема отгруженных товаров собственного производства, годовой темп роста к 2016 г. составит 106%.

На фоне незначительного улучшения экономической ситуации индекс производства в 2018-2020 гг. ожидается на уровне 101%, 102%, 103,8% соответственно.

В прогнозируемом периоде развитие промышленного производства будет связано с формированием «точек роста» и созданием конкурентоспособной продукции; поиском и взаимодействием с потенциальными инвесторами; организацией новых производств; модернизацией действующих производственных мощностей на промышленных предприятиях.

Оборот розничной торговли по предприятиям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за январь-сентябрь 2017 г. сложился в размере 2697,9 млн. руб. (112,3% к январю-сентябрю 2015 г.). Удельный вес в обороте по области 6,5% (1 место среди муниципальных районов области).

На фоне общего сокращения доходов населения, снижения потребления, из-за высоких темпов инфляции, оборот розничной торговли (без субъектов малого предпринимательства) в январе-декабре 2017 г. планируется в размере 2924,3 млн. руб. (100,1 % к уровню 2016 г.).

В плановом периоде (2018-2020 гг.) предполагается дальнейшее снижение покупательной способности населения. Таким образом, среднегодовой темп роста по данному показателю останется на уровне 100,3%.

Положительную динамику роста сохраняет потребительский спрос на платные услуги за счет продолжающегося реформирования в этой сфере, повышения роли частного предпринимательства и создания полноценной конкурентной среды.

Развитие предпринимательства является одной из приоритетных задач социально-экономического развития Тамбовского района. В отдельных социально-значимых отраслях экономики района малый и средний бизнес занимает доминирующее положение, это оптовая и розничная торговля, строительство, оказание платных услуг, обрабатывающие производства.

На территории района на 01.01.2017г. на основании данных единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляли свою деятельность 2969 субъектов. Малый и средний бизнес Тамбовского района па вышеуказанную дату – 818 организаций и 2151 индивидуальных предпринимателей.

Приоритетными направлениями для вложения инвестиций в Тамбовском районе являются сельское хозяйство и перерабатывающая промышленность.

В январе-сентябре 2017 г. на развитие экономики и социальной сферы района организациями всех форм собственности, по оперативным сведениям, использовано за счет всех источников финансирования 9855,6 млн. руб., что составляет 154,5% к аналогичному периоду 2016 г.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) за январь-июнь 2017 г. сложился в размере 5375 млн. руб., что в 3,3 раза больше чем в январе-июне 2016 г. Удельный вес в общем итоге по области - 21,3%.

По предварительной оценке объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в 2017 г. составит 14673,0 млн. руб., что составит 105,4 к уровню 2016 г.. Наибольший объем инвестиций в 2017 г. ожидаются по следующим предприятиям ЗАО «Изорок», АО «Тамак», ООО «БЗСК», АО АК «Тамбовский», ООО «Тамбовский бекон», АО «Тепличное».

В 2017 г. в районе осуществлялась реализация крупных инвестиционных проектов:

- строительство мясоразделочного цеха (завода) в с. Стрельцы,

- строительство комплекса по выращиванию осетровых рыб в с. Горелое.
- В 2018 г. планируется приступить к реализации следующих проектов:
- строительство комплекса по убою сельскохозяйственных животных в Комсомольском с/совете;
- строительство семеноводческого завода в с. Богословка.

Реализация вышеуказанных проектов по развитию перерабатывающей промышленности позволит сформировать в районе значительный финансовый потенциал, создать новые рабочие места и тем самым улучшить качество жизни населения Тамбовского района.

Рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий района в январе-сентябре 2017 г. составил 8,7% по отношению к аналогичному периоду 2016 года. По предварительной оценке в 2017 г. средняя номинальная начисленная заработная плата (по кругу отчитывающихся крупных и средних предприятий) составит 25891 руб., что составляет 109% к уровню 2016 г.

В прогнозном периоде (2018-2020 гг.) рост заработной платы составит не менее 4% ежегодно и к 2020 г. средняя заработная плата в районе прогнозируется на уровне 26700 руб.

По состоянию на 01.10.2017г. в ТОГКУ «Центр занятости населения №1» обратилось в поиске работы 375 незанятых граждан. Прогнозируемый уровень безработицы на конец 2017 г. - 0,5%.

4. Доходы проекта бюджета Тамбовского района

Доходы бюджета Тамбовского района на 2018 г. прогнозируются в сумме 1 028 868,5 тыс. руб., что на 47 937,5 тыс. руб. или на 4,7 % меньше ожидаемого исполнения за 2017 г.

В 2018-2020 годах прогнозируется снижение доходов бюджета Тамбовского района в номинальном выражении с 1 028 868,5 тыс. руб. в 2018 г до 1 019 569,8 тыс. руб. в 2019 г. (-0,9% к предыдущему году) и рост до 1 036 843,0 тыс. руб. (+1,7%) в 2020 г.

Структура доходной части бюджета Тамбовского района на 2018 г. представлена в таблице №1

Таблица №1
(тыс. руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2017 г.		Поступления в 2018 г., согласно проекту решения		Отклонения 2018 г. к 2017	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	(+/-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	392696,7	36,5	410510,6	39,9	17813,9	104,5
Налоговые доходы	343359,9	31,9	358260,6	34,8	14900,7	104,3
Неналоговые доходы	49336,8	4,6	52250,0	5,1	2913,2	105,9
Безвозмездные поступления	684109,3	63,5	618357,9	60,1	-65751,4	90,4
Всего доходов	1076806,0	100	1028868,5	100	- 47937,5	95,5

Согласно приведенным в таблице данным в 2018 г. прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов и увеличение удельного веса собственных доходов.

В структуре доходов бюджета Тамбовского района в 2018 г. основную долю составят безвозмездные поступления 60,1%, налоговые доходы составят 34,8%, неналоговые доходы 5,1%.

Согласно проекту решения, в структуре налоговых и неналоговых доходов, составляющих в сумме 410510,6 тыс. руб., в 2018 г. наибольший удельный вес занимают следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 78,2 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 9,1%;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 4,8%;
- государственная пошлина – 2,3%;
- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации – 1,8%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,5%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,3%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,7%;
- доходы от компенсации затрат государства – 0,1%.

Налоговые доходы бюджета Тамбовского района на 2018 г. по проекту решения должны составить 358260,6 тыс. руб., что больше на 14900,7 тыс. руб. или на 4,3% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района за 2017 г. (343359,9 тыс. руб.).

Доля налоговых доходов в собственных доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 87,3%.

Налог на доходы физических лиц предусмотрен проектом решения на 2018 г. в объеме 320893,3 тыс. руб., что больше на 15280,6 тыс. руб. или на 5% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (305612,7 тыс. руб.).

Доля данного налога в налоговых доходах составляет по проекту решения 89,6%, в 2017 г. доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах ожидается 89% (+0,6%).

Налоги на товары (работы), услуги, реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов) на 2018 г. предусмотрены проектом решения в объеме 7304,7 тыс. руб., что на 384,5 тыс. руб., или на 5% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (7689,2 тыс. руб.).

Доля данных налогов в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 2 %.

Налоги на совокупный доход на 2018 г. предусмотрены в проекте решения в объеме 20362,6 тыс. руб., что меньше на 265,4 тыс. руб. или на 1,3% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (20628,0 тыс. руб.).

Доля данных налогов в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 5,7 %.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 г. предусмотрен проектом решения в объеме 19600,0 тыс. руб., что меньше на 265,9 тыс. руб., или на 1,3% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (19865,9 тыс. руб.).

Единый сельскохозяйственный налог на 2018 г. предусмотрен проектом решения в объеме 462,6 тыс. руб., что больше предусмотренного на 0,7 тыс. руб., или на 0,2% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (461,9 тыс. руб.).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2018 г. предусмотрен на уровне оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2017 г. и составляет 300,0 тыс. руб.

Поступление **государственной пошлины** на 2018 г. предусмотрено проектом решения в объеме 9700,0 тыс. руб., что больше на 270,0 тыс. руб., или на 2,9% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (9430,0 тыс. руб.).

Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 2,7%.

Неналоговые доходы бюджета Тамбовского района на 2018 г. по проекту решения предусмотрены в объеме 52250,0 тыс. руб., что больше на 2913,2 тыс. руб., или на 5,9% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (49336,8 тыс. руб.).

Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 12,7%.

В состав неналоговых доходов входят:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в объеме 37300,0 тыс. руб., что на 48,3 тыс. руб. или на 0,1% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (37251,7 тыс. руб.).

Доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 71,4%.

- **платежи при пользовании природными ресурсами** в объеме 6100,0 тыс. руб., что на 22,2 тыс. руб. или на 0,4% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (6122,2 тыс. руб.).

Доля платежей при пользовании природными ресурсами в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 11,7%;

- **доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** в объеме 450,0 тыс. руб., что на 32,6 тыс. руб. или на 6,8% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (482,6 тыс. руб.).

Доля доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 0,9%;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в сумме 5500,0 тыс. руб., что на 2826,3 тыс. руб. или на 105,7% больше оценки

ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (2673,7 тыс. руб.).

Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 10,5%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в объеме 2900,0 тыс. руб., что на 93,4 тыс. руб. или на 3,3% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (2806,6 тыс. руб.).

Доля поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 5,5%.

Безвозмездные поступления на 2018 г. предусмотрены проектом решения в объеме 618357,9 тыс. руб., что на 65751,4 тыс. руб. или на 9,6% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (684109,3 тыс. руб.).

Поступление дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2018 г. предусмотрено проектом решения в объеме 6602,4 тыс. руб., что меньше на 24249,8 тыс. руб., или на 78,6% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (30852,2 тыс. руб.).

Доля дотаций в безвозмездных поступлениях бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 1,1%.

Поступление субсидий бюджетам муниципальных районов на 2018 г. предусмотрено проектом решения в объеме 21185,4 тыс. руб., что на 113828,4 тыс. руб., или на 84,3% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (135013,8 тыс. руб.).

Доля субсидий в безвозмездных поступлениях бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 3,4%.

Поступление субвенций бюджетам муниципальных районов на 2018 г. предусмотрено проектом решения в объеме 561767,4 тыс. руб., что на 67609,3 тыс. руб., или на 13,7% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (494158,1 тыс. руб.).

Доля субвенций в безвозмездных поступлениях бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 90,8%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов на 2018 г. предусмотрено проектом решения в объеме 28802,7 тыс. руб., что на 5624,1 тыс. руб., или на 24,3% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2017 г. (23178,6 тыс. руб.).

Доля иных межбюджетных трансфертов в безвозмездных поступлениях бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 4,7%.

Доходы бюджета Тамбовского района на плановый период 2019 и 2020 годов (налоговые и неналоговые) по проекту решения предусмотрены в объеме 425031,6 тыс. руб. и 442258,5 тыс. руб. соответственно, с прогнозируемым ростом в 2018 г. (прогноз) относительно ожидаемого исполнения 2017 г. – 4,5%.

Динамика и укрупненная структура доходов бюджета Тамбовского района на 2019 и 2020 годы относительно прогнозируемых параметров соответствующих лет показана в таблице № 2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Показатель	2017г. ожидаемое исполнение	2018г.	2019г.	2020г.
1.Налоговые доходы	343359,9	358260,6	374516,6	391310,5
1.1.Коэф. роста к предыдущему году	х	1,04	1,05	1,04
2.Неналоговые доходы	49336,8	52250,0	50515,0	50948,0
2.1.Коэф. роста к предыдущему году	Х	1,06	0,97	1,00
3. Итого «собственные» доходы (п.1+п.2)	392696,7	410510,6	425031,6	442258,5
3.1.Коэф. роста к предыдущему году	Х	1,05	1,04	1,04

5.Расходы проекта бюджета Тамбовского района

Общий объём расходов по проекту бюджета Тамбовского района на 2018г. предусматривается в сумме 1 041 717,9 тыс. руб., в 2019г. в сумме 1 019 569,8 тыс. руб., в 2020г. в сумме 1 036 843,0 тыс. руб.

Расходы бюджета Тамбовского района на 2018 г. проектом решения предусмотрены в сумме 1 041 717,9 тыс. руб., что на 137 292,5 тыс. руб., или 15,2% больше утвержденного на 2017 г. показателя.

Общий объем расходов бюджета Тамбовского района на 2019 г. проектом решения предусмотрен в сумме 1 019 569,8 тыс. руб., на 2,1 % меньше показателя 2018 г., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 625,8 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета Тамбовского района на 2020 г. проектом решения предусмотрен в сумме 1 036 843,0 тыс. руб., на 1,7 % больше показателя 2019 г., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 112,9 тыс. руб.

Расходы бюджета Тамбовского района на 2018 г. имеют следующую структуру:

- образование – 69,88%;
- общегосударственные вопросы – 10,57%;
- социальная политика – 7,88%;
- культура, кинематография – 4,78%;
- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 3,88%;
- национальная экономика – 2,2%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 0,49%;
- обслуживание государственного и муниципального долга – 0,27%;
- физическая культура и спорт – 0,03%;

– национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,02%;

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 г. составит 110065,5 тыс. руб., что на 6681,8 тыс. руб. или на 6,5% больше утвержденного показателя на 2017 г., в том числе:

- по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 2018 расходы запланированы в сумме 1621,7 тыс. руб., что на 201,8 тыс. руб. или на 14,2% больше, чем утверждено на 2017 г.;

- на обеспечение функционирования законодательных (представительных) органов государственной власти и муниципальных образований на 2018 планируется выделить 5675,6 тыс. руб., что на 287,9 тыс. руб. или 5,3% больше, чем утверждено на 2017 г.;

- финансовые средства на исполнение расходных обязательств по функционированию Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в 2018 г. увеличатся по сравнению с расходами 2017 г., на 4481,5 тыс. руб. или на 8,5% и составят 56938,7 тыс. руб.;

- по подразделу «Судебная система» финансирование в 2018 г. составит 400,6 тыс. руб.;

- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» будет осуществлено финансирование в 2018 г. на сумму 8626,9 тыс. руб., что на 592,6 тыс. руб., или на 7,4% больше чем в 2017 г.;

- по подразделу «Резервные фонды» в 2018 г. бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2017 г. и составляют 1000,0 тыс. руб.;

- по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в 2018 г. предусмотрено финансирование в сумме 35801,9 тыс. руб., что на 717,3 тыс. руб. или на 2 % больше, чем утверждено в 2017 г.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом решения бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 г. составят 240,0 тыс. руб., что меньше на 1030,0 тыс. руб. утвержденного объема на 2017 г., т. е в 5,3раза.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Проектом решения бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в 2018 г. составят 22882,1 тыс. руб.

По сравнению с утвержденной на 2017 г. суммой расходы по этому разделу увеличатся на 7390,2 тыс. руб., или на 47,7%. Данный раздел состоит из следующих подразделов:

– по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2018 г. предусмотрено 491,8 тыс. руб., что на 17,9 тыс. руб. или на 3,8% больше, чем в 2017 г.;

– по подразделу «Транспорт» в 2018 г. предусмотрено 785,4 тыс. руб., что на 77,5 тыс. руб. или на 10,9% больше, чем в 2017 г.;

- по подразделу «Дорожное хозяйство» в 2018 г. будет осуществлено финансирование в сумме 20204,9 тыс. руб., что на 9214,8 тыс. руб. или на 83,8% больше, чем в 2017 г.;

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» финансирование в 2018 г. запланировано в сумме 1400,0 тыс. руб., что на 1920,0 тыс. руб. или в 57,8 % меньше, чем в 2017 г.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом решения расходы бюджета Тамбовского района по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в 2018 г. в сумме 5158,6 тыс. руб., что на 3281,7 тыс. руб. или в 2,7 раза больше, чем в 2017 г., в том числе по подразделам:

Раздел 0700 «Образование»

На 2018 г. по данному разделу предусмотрены расходы в сумме 727919,4 тыс. руб., что на 61979,8 тыс. руб., или на 9,3% больше по сравнению с 2017 г.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» в 2018 г. планируются в сумме 176779,6 тыс. руб., что на 19016,7 тыс. руб., или на 12% больше, чем в 2017 г.

Расходы по подразделу «Общее образование» в 2018 г. планируются средства в сумме 454484,3 тыс. руб., что на 28877,9 тыс. руб. или на 6,8% больше, чем в 2017 г.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» в 2018 г. планируются в сумме 52828,0 тыс. руб., что на 3726,9 тыс. руб. или на 7,6% больше, чем в 2017 г.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные назначения предусмотрены в сумме 6555,3 тыс. руб., что на 6095,3 тыс. руб. или в 14 раз больше уровня 2017 г.

В 2018 г. предполагается направить бюджетные средства по подразделу «Другие вопросы в области образования» в сумме 37272,2 тыс. руб., что на 4263,0 тыс. руб. или на 12,9% больше, чем в 2017 г.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Проектом решения по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены расходы на 2018 г. в общей сумме 49835,8 тыс. руб., что на 427,0 тыс. руб., или на 0,8% меньше, чем в 2017 г.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2018 г. составят 82078,6 тыс. руб., что на 62318,4 тыс. руб., или в 4,2 раза больше, чем в 2017 г.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» в 2018 г. составят 62199,8 тыс. руб., в том числе средства бюджета Тамбовской области в сумме 58613,2 тыс. руб. предусмотрены на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате льготного проезда в автомобильном транспорте.

Также предусмотрены бюджетные назначения в размере 3000,0 тыс. руб. софинансирование на предоставление молодым семьям – участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» в 2018 г. предусмотрены в сумме 19628,8 тыс. руб., в том числе на выплату ежемесячного пособия опекунам на содержание ребенка предусмотрено 18572,3 тыс. руб.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2018 г. составят 320,0 тыс. руб., что на 321,8 тыс. руб. или в 2 раза меньше чем в 2017 г.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2018 г. предусмотрены в сумме 2850,0 тыс. руб., что на 900,0 тыс. руб., или на 24% меньше, чем в 2017 г.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»

Проект решения предусматривает в 2018 г. по данному разделу 40367,9 тыс. руб., что на 1874,6 тыс. руб., или на 4,9% больше, чем в 2017 г.

4. Программная часть проекта бюджета Тамбовского района

В проекте решения на 2018 г. предусматривается финансирование 18 муниципальных программ на сумму 746548,4 тыс. руб., в том числе за счет бюджета Тамбовского района 382795,5 тыс. руб., что на 19012,7 тыс. руб., или на 5,2% больше, чем предусмотрено на 2017 г.

Доля расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета Тамбовского района составит в 2018 г. – 84% (в 2017 г. – 40,2%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов, направленных на финансирование муниципальных программ, занимают следующие муниципальные программы:

– «Развитие образования Тамбовского района» на 2014-2020 годы – 66,6%, бюджетные назначения составляют 255095,9 тыс. руб.;

– «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы – 13,1%, бюджетные назначения составляют 50201,9 тыс. руб.;

– «Развитие культуры Тамбовского района Тамбовской области на 2014-2020 годы» – 12,2%, бюджетные назначения составляют 46726,4 тыс. руб.;

– «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района на 2014-2020 годы» – 3,1%, бюджетные назначения составляют 12025,7 тыс. руб.;

– «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан района на 2014-2020 годы» – 2,6%, бюджетные назначения составляют 10000,0 тыс. руб.;

– «Эффективное управление муниципальной собственностью района» на 2017 - 2021 годы – 0,8%, бюджетные назначения составляют 2953,0 тыс. руб.;

– «Развитие информационного общества на территории Тамбовского района на 2014-2020 годы» – 0,6%, бюджетные назначения составляют 2127,5 тыс. руб.;

– «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Тамбовском районе на 2016-2020 годы» – 0,3%, бюджетные назначения составляют 1135,0 тыс. руб.;

– «Содействие созданию в Тамбовском районе (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях» на 2016-2025 годы» – 0,2%, бюджетные назначения составляют 956,9 тыс. руб.;

– «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Тамбовском районе на 2014-2020 годы» – 0,2%, бюджетные назначения составляют 683,6 тыс. руб.

– «Развитие физической культуры и спорта в Тамбовском районе Тамбовской области на 2014-2020 годы» – 0,1%, бюджетные назначения составляют 341,5 тыс. руб.

6. Капитальное строительство

Проектом решения на 2018 г. предусмотрен перечень объектов капитального строительства на сумму 956,9 тыс. руб., что на 2140,6 тыс. руб. или на 69% меньше, чем в 2017 г.

Доля расходов на капитальное строительство в общей сумме расходов бюджета Тамбовского района в 2018 г. составит 0,1%, в 2017г. 0,3%.

Финансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Тамбовского района на 2018 г. запланировано на строительство общеобразовательных учреждений в сумме 956,9 тыс. руб.

7. Дорожный фонд Тамбовского района

Дорожный фонд запланирован на 2018 г. в сумме 20204,9 тыс. руб., что на 12900,2 тыс. руб. больше прогнозируемого объема доходов бюджета Тамбовского района на 2018 г. от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, который составляет 7304,7 тыс. руб., что соответствует ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ассигнования Дорожного фонда планируется направить на:

– ремонт автомобильных дорог в рамках непрограммных расходов – 8179,2 тыс. руб.;

– на софинансирование на содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в рамках муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области»– 700,0 тыс. руб.;

– на софинансирование на ремонт автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области»– 10325,7 тыс. руб.;

– на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Тамбовском районе Тамбовской области» муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области» на установку дорожных знаков и нанесение дорожной разметки в сумме 700,0 тыс. руб., устройство светофорного объекта – 300,0 тыс. руб.

8. Дефицит бюджета Тамбовского района и источники его финансирования

Предельный размер дефицита бюджета Тамбовского района в проекте решения предлагается установить на 2018 г. в размере 12849,4 тыс. руб., на 2019г. и 2020г. запланирован бездефицитный бюджет.

Размер дефицита бюджета Тамбовского района соответствует требованию ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета Тамбовского района по проекту решения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов являются:

– получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации 2018 г. в сумме 44500,0 тыс. руб.; 2019 г. - 44500, 0 тыс. руб., 2020 г. - 44500.0 тыс. руб.;

– погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций валюте Российской Федерации: 2018 г. -(-) 29500,0 тыс. руб.; 2019 г.- (-)44500, 0 тыс. руб., 2020 г. –(-)44500,0 тыс. руб.;

– погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме: 2018 г. - (-)15000,0 тыс. руб.;2019 г.- 0,0 тыс. руб.; 2020 г.- 0,0 тыс. руб.;

– предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации: 2018 г. - (-)1000,0 тыс. руб.; 2019 г. – (-)1000,0 руб.; 2020 г. – (-)1000,0 руб.

– возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации: 2018 г. - 1000,0 тыс. руб.; 2019 г. – 1000,0 руб.; 2020 г. – 1000,0 руб.

9. Муниципальный долг

Проектом решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга Тамбовского района на 1 января 2019 г. в сумме 44 500,0 тыс. руб.; на 1 января 2020 г. в сумме 44 500,0 тыс. руб.; на 1 января 2021 г. в сумме 44 500,0 тыс. руб.

Структура муниципального долга Тамбовского района соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере 89000,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет в 2018 г. 21,7%, в 2019 г. – 20,9%, в 2020 г. – 20,1% от общего объема доходов бюджета

Тамбовского района без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предоставление муниципальных гарантий не планируется, так как Программа муниципальных гарантий на 2018 г. и плановый период 2019-2020 годов предлагается к утверждению с нулевыми показателями.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 годов», в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Проект решения «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен временно исполняющим обязанности главы администрации Тамбовского района на рассмотрение Тамбовского районного Совета народных депутатов с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. В соответствии с требованиями ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете составлен на три года: на 2018 г. – очередной финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

4. Представленный проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставленных в Тамбовский районный Совет народных депутатов одновременно с ним.

5. В проекте решения виды доходов и нормативы зачисления в бюджет Тамбовского района по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Проектом решения о бюджете Тамбовского района утверждаются доходы на 2018 г. в сумме 1028868,5 тыс. руб., на 2019 г. в сумме – 1019569,8 тыс. руб., на 2020 г. в сумме 1036843,0 тыс. руб.

7. Расходы бюджета Тамбовского района предусмотрены на 2018 г. в сумме 1041717,9 тыс. руб., на 2019 г. 1019569,8 тыс. руб., на 2020 г. 1036843,0 тыс. руб.

8. Прогнозируемый дефицит бюджета Тамбовского района на 2018 г. не превысит ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и составит 12849,4 тыс. руб.

9. Анализ соблюдения нормативных требований предельных размеров муниципального долга Тамбовского района и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в проекте решения параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Проанализировав структуру расходов бюджета Тамбовского района можно сделать вывод о его социальной направленности, поскольку расходы на социальную сферу составляют 82,5% от общего объема расходов на 2018 г..

11. Проект бюджета на 2018 г. сформирован в программном формате, таким образом, расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ

Тамбовского района предусмотрены проектом решения в сумме 746548,4, что составляет 84% от общего объема расходов.

12. В соответствии со ст.33 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

Проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует бюджетному кодексу Российской Федерации и причин для его отклонения Контрольно-счетная палата не усматривает, таким образом, проект решения может быть рассмотрен Тамбовским районным Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Тамбовского района

А.С. Храмцова