



**Белгородская область Российской Федерации**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛГОРОДСКОГО РАЙОНА**  
308007, г. Белгород ул. Шершнева д. 1-а, каб. 206 , т. 26-03-73

---

«23» ноября 2017 года

№ 98

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Муниципального совета Белгородского района «О бюджете муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

*1. Общие положения*

В соответствии с гл. 20, 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 2 ст. 9 и ст. 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Белгородский район» Белгородской области, утвержденным решением Муниципального совета Белгородского района от 24 декабря 2015 года № 282, с изменениями (далее – Положение о бюджетном процессе), Уставом муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Белгородского района, утвержденным решением Муниципального совета Белгородского района от 29 июня 2017 года №548, Контрольно-счетной комиссией Белгородского района (далее – КСК Белгородского района) проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также документов и материалов, предоставленных одновременно с ним в КСК Белгородского района (далее – проект Решения, Проект бюджета муниципального района).

Проект Решения одобрен и внесен Главой администрации Белгородского района на рассмотрение в Муниципальный совет Белгородского района в срок, установленный ст. 62 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Белгородский район» Белгородской области, утвержденного решением Муниципального совета от 24 декабря 2015 года № 282, ст. 185 БК РФ, ст. 33 Устава муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения проекта Решения в средствах массовой информации нарушений не установлено, проект с приложениями размещен на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Белгородский район» Белгородской области <http://belrn.ru> в разделе «Публичные слушания».

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект бюджета соответствует перечню документов и материалов, установленных ст. 184.2 БК РФ, ст. 61 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Белгородский район» Белгородской области (далее-Положения о бюджетном процессе).

Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области (далее – муниципального района) представлена как по доходной, так и по расходной части бюджета за 2017 год и соответствует сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района от 31 октября 2017 года № 59а-ОД «О внесении изменений в приказ от 29 декабря 2016 года № 204 «Об утверждении сводной бюджетной росписи муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Общие требования к структуре и содержанию проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Проект Решения, основан на документах, установленных ч. 2 ст. 172 БК РФ, в том числе на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития муниципального района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики и муниципальных программах.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 58 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

При составлении проекта бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработчик предлагает реализовать условия бюджетной и налоговой политики муниципального района.

Так, цель бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2018 год, согласно проекту «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета муниципального района.

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программном формате и состоит из 11 муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального района одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в представительный орган. В КСК Белгородского района представлен проект постановления администрации Белгородского района Белгородской области «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018-2020 годы».

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Белгородский район» Белгородской на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, разработанного комитетом экономического развития администрации Белгородского района в трех вариантах: консервативный, базовый и целевой.

Основные характеристики Проекта бюджета соответствует основным показателям прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2018 год и плановый период до 2020 года, выполнены на основе «базового», то есть наиболее реалистичного варианта макроэкономического прогноза.

Согласно прогнозу на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сохранится динамика увеличения численности населения. По прогнозу численность населения муниципального района в 2017 году составит 116,5 тыс. человек, в дальнейшем прогнозируется увеличение указанного показателя в 2018 году по сравнению с уровнем 2017 года по базовому варианту на 0,3 тыс. человек, в 2019 году - на 0,7 тыс. человек, в 2020 году - на 1,7 тыс. человек.

Общий объем выпуска товаров и услуг в очередном финансовом году и плановом периоде имеет тенденцию к увеличению: в прогнозируемом периоде предусматривается увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности по базовому варианту по сравнению с уровнем 2017 года в сумме 11418,3 млн. рублей, в 2018 году на 1064,5 млн. рублей, в 2019 году – на 1880,9 млн. рублей, в 2020 году – на 2601,9 млн. рублей.

В целом в прогнозируемом периоде сохранится положительная динамика по объему производства продукции в сельскохозяйственном комплексе.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2017 году, по предварительной оценке, составил 13373,7 млн. рублей. Согласно прогнозу, в плановом периоде объем инвестиций в основной капитал по базовому варианту: в 2018 году увеличится на 3657,7 млн. рублей, в 2019 и 2020 годах уменьшится на 1538,8 млн. рублей и 2538,1 млн. рублей соответственно.

Отмечается устойчивая тенденция к развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе. Количество малых и средний предприятий по оценке в 2017 году составит 1298 единиц, что больше аналогичного периода прошлого года на 3,8%. В дальнейшем прогнозируется увеличением малых предприятий. Так, по базовому варианту прогноза в 2018 году количество предприятий составит 1349 единиц, в 2019 году – 1398 единиц, в 2020 году – 1447 единиц. Прогнозируемые изменения количества малых предприятий по сравнению с оценкой 2017 года будут сопровождаться увеличением среднесписочной численности работников малых и средних предприятий с 7289 до 8121 человек к 2020 году.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по оценке в 2017 году составит 27414 рублей, увеличившись по сравнению с 2016 годом на 2139,0 рублей. В прогнозируемом периоде планируется устойчивый рост среднемесячной номинальной заработной платы. В 2018 году прогноза величина среднемесячной заработной платы составит 29261,0 рублей, в 2019 году - 31195,0 рублей, в 2020 году - 33258,0 рублей.

В соответствии с прогнозом в 2018 году ожидается рост прибыли организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального района, в условиях базового варианта прогноза на 12,8% по отношению к оценке 2017 года, в 2019 году на 16,5% по отношению к предыдущему периоду и в 2020 году на 17,8% к 2019 году.

Проектом бюджета планируется утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ:

-прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме **4 479 672,2** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3 568 829,2 тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета муниципального района в сумме **4 479 672,2** тыс. рублей;

-объем дефицита бюджета муниципального района в сумме **0** тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2019 года в сумме **80 000,0** тыс. рублей

Проектом бюджета планируется утвердить основные характеристики бюджета муниципального района на плановый период 2019 и 2020 годов:

-прогнозируемый общий объем **доходов** бюджета муниципального района:

-на 2019 год в сумме **3 315 275,0** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Белгородской области 2 358 090,0 тыс. рублей;

-на 2020 год в сумме **3 476 995,8** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Белгородской области 2 469 098,8 тыс. рублей;

-общий объем **расходов** бюджета муниципального района:

-на 2019 год в сумме **3 315 275,0** тыс. рублей;

-на 2020 год в сумме **3 476 995,8** тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2020 года в сумме **80 000,0** тыс. рублей и на 1 января 2021 года в сумме **80 000,0** тыс. рублей.

При составлении Проекта бюджета на 2018 год бюджет и на плановый период на 2019 и 2020 годы соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со ст. 33 БК РФ, прогнозируемый дефицит (профицит) бюджета устанавливается в размере **0** тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в Проекте бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 582 471,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 608 580,6 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 625 228,3 тыс. рублей (п. 1 ст. 6 текстовой части Проекта бюджета) отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пособий, компенсаций, мер социальной поддержки в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 74.1 БК РФ. В структуре общих расходов бюджета расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят в 2018 году 13,2%, в 2019 году – 18,5%, в 2020 году - 18,1%.

Статьей 10 текстовой части Проекта бюджета утвержден объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Белгородского района на 2018 год в сумме 74 891,2 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 60 467,5 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 59 877,0 тыс. рублей в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в текстовой части статьи 1 проекта Решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему.

Основные характеристики бюджета муниципального района, планируемые к утверждению рассматриваемым проектом Решения, отражены в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. рублей)

Показатели	Факт 2016	Утвержденный бюджет на 2017 год	Проект бюджета		
			2018 год	2019 год	2020 год
<b>Доходы бюджета</b>	<b>3376107,1</b>	<b>4140504,9</b>	<b>4479672,2</b>	<b>3315275,0</b>	<b>3476995,8</b>
в % к предыдущему году	122,6%	122,6%	108,2%	74,0%	104,9%
налоговые и неналоговые доходы	884895,7	910940,0	910843,0	957185,0	1007897,0
безвозмездные поступления	2491211,4	3229564,9	3568829,2	2358090,0	2469098,8
<b>Расходы бюджета</b>	<b>3346666,0</b>	<b>4189209,4</b>	<b>4479672,2</b>	<b>3315275,0</b>	<b>3476995,8</b>
в % к предыдущему году	129,6%	125,2%	106,9%	74,0%	104,9%
<b>- Дефицит бюджета (+ профицит)</b>	<b>29 441,1</b>	<b>-48 704,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

При проведении экспертизы Проекта бюджета установлено увеличение общих объемов, как доходов, так и расходов в 2018-2020 годах по отношению к показателям утвержденного бюджета 2017 года.

В 2018 году прогнозируется значительное повышение объема доходов по сравнению с доходами 2016 года на 24,6%, а по сравнению с утвержденным бюджетом на 2017 год планируется увеличение на 7,6%. По расходам 2018 года прогнозируется увеличение по сравнению с расходами 2016 года на 25,3%, с утвержденным бюджетом на 2017 год увеличение на 6,5%.

Анализ основных характеристик проекта бюджета муниципального района установил их соответствие требованиям статей 31-38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета муниципального района, со снижением устойчивости бюджета, прежде всего с высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

## **2. Доходная часть Проекта бюджета**

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете доходная часть бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована на основе прогнозных показателей социально-экономического развития района, изменений бюджетного и налогового законодательства и базовых показателей по поступлению налоговых и неналоговых платежей, действующего на момент составления Проекта решения о бюджете.

Для формирования бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 года №574 (с изменениями на 11.04.2017г. постановлением Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2017 года N 436) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», главными администраторами доходов бюджета муниципального района утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального района, и в соответствии с которыми ими представлен прогноз поступлений доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Перечень утверждаемых в Проекте бюджета доходов соответствует статьям 41, 42, 61.1, 62, 64 Бюджетного кодекса РФ. Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета муниципального района являются безвозмездные поступления.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области за 2017 год общая сумма поступления доходов в бюджет района в текущем году составит 4 159 382,9 тыс. рублей или 100,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Доходы бюджета муниципального района на 2018 год прогнозируются в сумме 4 479 672,2 тыс. рублей, или на 320 289,3 тыс. рублей выше планового показателя текущего года (7,7% к 2017 году), ниже планового показателя на 2019 год – 1 164 397,2 тыс. рублей (-35,1% к 2018 году), выше планового показателя на 2020 год – 1 617 20,8 тыс. рублей (+4,9% к 2019 году).

Структура доходной части бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов относительно оценки исполнения за 2017 год представлена в таблице № 2

Таблица №2 (тыс. рублей)

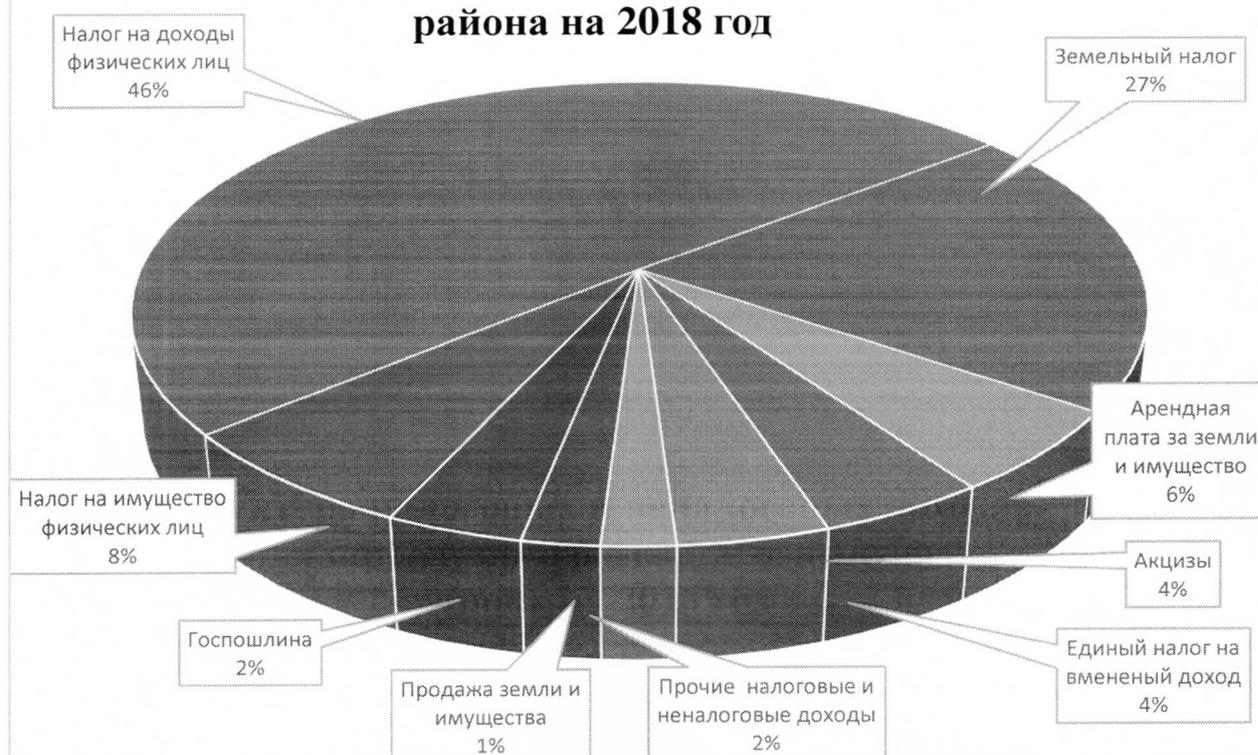
Показатели	2017 год	2018год	2019 год	2020 год	Темпы роста в % к предыдущему году		
	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	2018 год	2019 год	2020год
Налоговые доходы	746 161,0	795 840,0	844 465,0	896 049,0	106,7	106,1	106,1
Неналоговые доходы	183 657,0	115 003,0	112 720,0	111 848,0	62,6	98,0	99,2
Безвозмездные поступления	3 229 564,9	3 568 829,2	2 358 090,0	2 469 098,8	110,5	66,1	104,7
<b>Итого:</b>	<b>4 159 382,9</b>	<b>4 479 672,2</b>	<b>3 315 275,0</b>	<b>3 476 995,8</b>	<b>134,1</b>	<b>74,0</b>	<b>104,9</b>

Согласно приведенным в таблице данным следует, что в 2018 году прогнозируется увеличение доходной части бюджета района за счет налоговых доходов на сумму 49 679,0 тыс. рублей или на 6,7 % и безвозмездных поступлений на сумму 339 264,3 тыс. рублей или на 10,5% , при этом по неналоговым доходам прогнозируется уменьшения на 68 654,0 тыс. рублей или на 37,4%.

На 2019 год запланировано повышение по налоговым доходам относительно доходов 2018 года – на 6,1% , по неналоговым доходам прогнозируется уменьшение - на 2,0% и по безвозмездным поступлениям снижение 33,9%.

На 2020 год предполагается так же рост налоговых доходов на 6,1% и по безвозмездным поступлениям на 4,7%, относительно 2019 года. По неналоговым доходам прогнозируется снижение на 0,8%.

## Структура налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Белгородского района на 2018 год



**В структуре поступлений в доходную часть бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период 2019 -2020 годов из налоговых доходов** ведущую роль занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Поступления налога прогнозируются на 2018 год в сумме 648 826,0 тыс. рублей, 2018 год – 690 246,0 тыс. рублей, 2019 год – 734 258,0 тыс. рублей.

Плановая сумма налога на доходы физических лиц определена на базе ожидаемой оценки текущего года с применением прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда на территории района, сформированных комитетом экономического развития администрации Белгородского района на очередной год и плановый период, и согласованных с Департаментом экономического развития Белгородской области (на 2018 год – 104,1 процентов, 2019 год 106,4 процентов, 2020 год – 106,4 процентов).

Размер дополнительного норматива по налогу на доходы физических лиц устанавливается департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области и на 2018 год составит 29,3 процента.

Основные налоговые и неналоговые поступления в 2018 году будут обеспечены за счет налога на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составляет 71,2 процента, а также единого налога на вмененный доход – 6,6 процентов, акцизов – 5,8 процентов, доходов от аренды муниципального имущества – 7,9 процентов. По отношению к оценке текущего года структура доходных источников серьезных изменений не претерпевает.

К специальным налоговым режимам, которые зачисляются в консолидированный бюджет района, относится единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог.

При расчетах налогов по специальным налоговым режимам используется их ожидаемое поступление в текущем году с применением индекса дефлятора.

**Прогноз единого налога на вмененный доход** на 2018 год и плановые периоды 2019-2020 годов предусмотрен в размере 60 454 тыс. рублей, 62 872 тыс. рублей и 65 387 тыс. рублей соответственно.

**Прогноз патента** на 2018 год и плановые периоды 2019-2020 годов предусмотрен в размере 818 тыс. рублей, 851 тыс. рублей и 885 тыс. рублей соответственно.

**Прогноз единого сельскохозяйственного налога** на 2018 год и плановые периоды 2019-2020 годов предусмотрен в размере 1 385 тыс. рублей, 1 442 тыс. рублей и 1 499 тыс. рублей соответственно.

**Прогноз поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ** Прогноз поступления акцизов в бюджет района в 2018 году запланирован в размере 52 790 тыс. рублей, в 2018 году – 56 222 тыс. рублей, в 2019 году – 59 877 тыс. рублей.

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2018 год и последующие периоды по консолидированному бюджету района определяется исходя из их ожидаемого поступления в текущем году с учетом изменения ставок налога и нормативов их зачисления в бюджеты субъектов РФ.

В текущем году протяженность дорог района составила 1582,5 км.

По акцизам на нефтепродукты сохраняется механизм централизованного их распределения. Акцизы по нефтепродуктам являются источником дорожного фонда муниципального образования.

Для формирования муниципальных дорожных фондов законом области об областном бюджете на очередной год и плановый период устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета области от указанного налога.

Указанные нормативы рассчитаны на базе протяженности автомобильных дорог местного значения с твердым и грунтовым покрытием, находящимся в собственности соответствующих муниципальных образований (по данным Белгородстата на 1 января 2017 года) и их среднегодовой стоимости (по данным комитета ЖКХ, транспорта и инженерной инфраструктуры администрации района).

**Прогноз поступления государственным пошлины** на 2018 год предусмотрен в сумме 31 567 тыс. рублей, 2018 год -32 832 тыс. рублей, 2019 год – 34 143 тыс. рублей.

Сумма государственной пошлины, подлежащая зачислению в бюджет муниципального района, планируется в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расчет прогнозируемых сумм осуществлялся на базе ожидаемой оценки текущего года с учетом роста плательщиков на базе сложившейся динамики.

**В структуре неналоговых доходов** наибольший удельный вес (67,0%) занимают **доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).** Поступления налога прогнозируются на 2018 год в сумме 72 342,0 тыс. рублей (в том числе от аренды

земельных участков 70342 тыс. рублей и аренды имущества 2 000 тыс. рублей), 2019 год – 72 142,0 тыс. рублей (из них от аренды земельных участков 70 342 тыс. рублей и аренды имущества 1 800 тыс. рублей), 2020 год – 71 342,0 тыс. рублей (в том числе от аренды земли 70 342 тыс. рублей, от аренды имущества 1 000 тыс. рублей).

Доходы от сдачи в аренду и продажи имущества, относящегося к собственности муниципального района, городских и сельских поселений, а также суммы арендной платы за земли и доходы от продажи земли учитываются на основании прогнозных разработок комитета имущественных и земельных отношений администрации Белгородского района и администраций городских и сельских поселений района, исходя из договоров аренды, заключенных на 2018 год и последующие годы (за исключением аренды имущества бюджетных и автономных учреждений), а также планов приватизации.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным и автономным учреждениям, остаются в их распоряжении, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в оперативное управление казенным учреждениям - в полном объеме учитываются в доходах бюджета района.

Прогнозные расчеты основываются на эффективном использовании земли и имущества и увеличении действующих ставок с учетом результатов переоценки земли, оптимизации действующих льгот и вовлечения в арендные отношения всех потенциальных плательщиков. При этом заложен риск потери арендных платежей за счет расторжения договоров в связи увеличением арендной платы из-за увеличения кадастровой стоимости земель населенных пунктов, в связи с необходимостью использования помещений для муниципальных нужд и выкупом муниципального имущества.

**Сумма доходов от реализации имущества и земельных участков** Сумма доходов от реализации имущества и земельных участков определена на 2018 год в сумме 17 640 тыс. рублей (в том числе от реализации имущества 2 500 тыс. рублей, от продажи земельных участков 15 140 тыс. рублей), на 2019 год – 17 560 тыс. рублей (в том числе от реализации имущества 300 тыс. рублей, от продажи земельных участков 14 560 тыс. рублей), на 2020 год – 16 780 тыс. рублей (в том числе от реализации имущества 300 тыс. рублей, от продажи земельных участков 13 780 тыс. рублей).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** определена исходя из его ожидаемого поступления в текущем году с учетом сроков уплаты крупными плательщиками и субъектами малого предпринимательства.

Прогноз на 2018 год определен в сумме 2 680 тыс. рублей, на 2019 год – 2 787 тыс. рублей, на 2020 год – 2 899 тыс. рублей.

**Штрафные санкции** планировались на базе фактических поступлений в текущем году с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Прогноз на 2018 год определен в сумме 14 064 тыс. рублей, на 2019 год – 14 626 тыс. рублей, на 2020 год – 15 212 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** в общем объеме доходов на 2018 год составят 80% или 3 568 892,2 тыс. рублей, на 2019 год – 71% или 2 358 090,0 тыс. рублей, на 2020 год- 71% или 2 469 098,8 тыс. рублей. Объемы дотаций, субсидий, субвенций бюджету муниципального района из бюджета Белгородской области на 2018 год и

на плановый период 2019 и 2020 годов согласно пояснительной записке сформированы в соответствии с проектом Закона Белгородской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ представленных прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, выборочно проведена проверка достоверности и обоснованности расчетов объема прогнозных поступлений.

Рассмотрим структуру доходов бюджета муниципального района за 2016 год и прогноз ожидаемых доходов бюджета за 2017 год и прогноз доходов на 2018-2020 годы, его динамику, проведем структурный анализ, используя данные таблицы №3 рассмотрим процентное соотношение статей доходов.

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование КВД	Фактическое исполнение за 2016 г.	Прогноз на 2017 г.	Прогноз доходов бюджета						
			Уд. вес в 2017 г., %	на 2018г.	Уд. вес в 2018 г., %	на 2019 г.	Уд. вес в 2019 г., %	на 2020 г.	Уд. вес в 2020 г., %
3		6		7		8		9	
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	884 895,7	929 818,0	22%	910 843,0	20%	957 185,0	29%	1 007 897,0	29%
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	604 061,1	623 205,0	15%	648 826,0	14%	690 246,0	21%	734 258,0	21%
Налог на доходы физических лиц	604 061,1	623 205,0	15%	648 826,0	14%	690 246,0	21%	734 258,0	21%
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	49 599,4	34 386,0	1%	52 790,0	1%	56 222,0	2%	59 877,0	2%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	49 599,4	34 386,0	1%	52 790,0	1%	56 222,0	2%	59 877,0	2%
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	56 837,2	60 584,0	1%	62 657,0	1%	65 165,0	2%	67 771,0	2%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	55 175,1	58 382,0	1%	60 454,0	1%	62 872,0	2%	65 387,0	2%
Единый сельскохозяйственный налог	955,2	1 492,0	0%	1 385,0	0%	1 442,0	0%	1 499,0	0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	706,9	710,0	0%	818,0	0%	851,0	0%	885,0	0%
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	26 268,4	27 986,0	1%	31 567,0	1%	32 832,0	1%	34 143,0	1%
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	1,9	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	736 768,0	746 161,0	18%	795 840,0	18%	844 465,0	25%	896 049,0	26%
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	87 034,3	122 194,0	3%	76 035,0	2%	75 856,0	2%	75 066,0	2%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	11,0	35,0	0%	64,0	0%	57,0	0%	57,0	0%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	87 023,3	115 223,0	3%	72 342,0	2%	72 142,0	2%	71 342,0	2%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0	0,0	0%	0,0	0%	5,0	0%	5,0	0%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	6 797,5	6 936,0	0%	3 629,0	0%	3 652,0	0%	3 662,0	0%
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	3345,3	2 150,0	0%	2 680,0	0%	2 787,0	0%	2 899,0	0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3345,3	2 150,0	0%	2 680,0	0%	2 787,0	0%	2 899,0	0%
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	7 104,2	13 658,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Прочие доходы от компенсации затрат государства	0	13 658,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	33 064,5	26 445,0	1%	17 640,0	0%	14 860,0	0%	14 080,0	0%

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7 927,3	4 145,0	0%	2 500,0	0%	300,0	0%	300,0	0%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	25 137,2	22 300,0	1%	15 140,0	0%	14 560,0	0%	13 780,0	0%
<b>АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ</b>	<b>814,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0%</b>	<b>648,0</b>	<b>0%</b>	<b>648,0</b>	<b>0%</b>	<b>648,0</b>	<b>0%</b>
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>12902,9</b>	<b>12 500,0</b>	<b>0%</b>	<b>14 064,0</b>	<b>0%</b>	<b>14 626,0</b>	<b>0%</b>	<b>15 212,0</b>	<b>0%</b>
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>3841,4</b>	<b>6 710,0</b>	<b>0%</b>	<b>3 936,0</b>	<b>0%</b>	<b>3 943,0</b>	<b>0%</b>	<b>3 943,0</b>	<b>0%</b>
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами	20,4								
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>148 127,7</b>	<b>183 657,0</b>	<b>4%</b>	<b>115 003,0</b>	<b>3%</b>	<b>112 720,0</b>	<b>3%</b>	<b>111 848,0</b>	<b>3%</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>2 491 211,5</b>	<b>3 229 564,9</b>	<b>78%</b>	<b>3 568 829,2</b>	<b>80%</b>	<b>2 358 090,0</b>	<b>71%</b>	<b>2 469 098,8</b>	<b>71%</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 447 566,0	3 229 564,9	78%	3 568 829,2	80%	2 358 090,0	71%	2 469 098,8	71%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	378 111,0	404 210,0	10%	468 909,0	10%	326 845,0	10%	294 161,0	8%
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	378 111,0	404 210,0	10%	468 909,0	10%	326 845,0	10%	294 161,0	8%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты)	371 332,8	996 635,4	24%	1 175 398,0	26%	62 445,0	2%	76 821,0	2%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 538 118,4	1 665 091,3	40%	1 738 313,3	39%	1 919 493,3	58%	2 022 929,3	58%
Иные межбюджетные трансферты	160 003,8	163 628,2	4%	186 208,9	4%	49 306,7	1%	75 187,5	2%
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>44 395,0</b>								
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-749,6								
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>2 491 211,5</b>	<b>4 159 382,9</b>	<b>100%</b>	<b>4 479 672,2</b>	<b>100%</b>	<b>3 315 275,0</b>	<b>100%</b>	<b>3 476 995,8</b>	<b>100%</b>

По данным таблицы 2 видно, что самые большие доходы поступают в бюджет муниципального района за счет безвозмездных поступлений, они составляют в среднем 75% всех поступлений в бюджет, что значительно больше доли других статей доходов.

Однако стоит заметить, что доля собственных доходов в части налоговых поступлений имеет положительную динамику роста в 2017 году – 1,3 % или 9 393,0 тыс. рублей (к 2016 году), в 2018 году планируется увеличение на 6,7 % или на 49 679,0 тыс. рублей (к ожидаемым в 2017 году), в 2019 году увеличение составит на 6,1% или 48 625,0 тыс. рублей (к 2018 году) и в 2020 году на 6,1% или 51 584,0 тыс. рублей (к 2019 году).

Налоговые доходы согласно Проекта бюджета в общем объеме поступлений:

- на 2018 год планируются в сумме 795 840,0 тыс. рублей, удельный вес налоговых доходов в общих доходах бюджета составляет 18%;
- на 2019 год планируются в сумме 844 465,0 тыс. рублей, удельный вес налоговых доходов в общих доходах бюджета составляет 25%;
- на 2020 год планируются в сумме 896049,0 тыс. рублей, удельный вес налоговых доходов в общих доходах бюджета составляет 26%;

Основную долю в налоговых доходах составляет налог на доходы физических лиц в 2018 году – 81,5% или 648 826,0 тыс. рублей, в 2019 году – 81,7% или 690 246,0 тыс. рублей, в 2020 году – 81,9% или 734 258,0 тыс. рублей.

Согласно п. 2 ст. 61.1 БК РФ в бюджет муниципального района подлежит зачислению налог на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений – по нормативу 5%, на территориях сельских поселений – по нормативу 13%.

В 2018 году по сравнению с фактом 2016 года наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 7,4% или на 44 764,9 тыс. рублей. В представленной Пояснительной записке к Проекту бюджета рост налога на доходы физических лиц рассчитан на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района. Применены прогнозируемые темпы роста фонда заработной платы на 2018 год – 106,2 %, 2019 год – 106,4%, 2020 год-106,4%.

Доходы бюджета сформированы в том числе за счет акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в бюджет Белгородской области, по нормативу отчисления, установленному законодательством Белгородской области (приложения № 6, к проекту Закона Белгородской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») 1,2116 % и составят в 2018 году- 52 790,0 тыс. рублей, 2019 году-56 222,0 тыс. рублей, в 2020 году-59 877,0 тыс. рублей.

В Проекте бюджета муниципального района предлагается утвердить налоги на совокупный доход в 2018 году на 2072 тыс. рублей выше ожидаемых 2017 года в общей сумме 60 454,0 тыс. рублей, на 2 418,0 тыс. рублей в 2019 году (к 2018 году), на 2 515,0 тыс. рублей (к 2019 году).

Неналоговые доходы в общем объеме поступлений на 2018 год планируются в сумме 115 003,0 тысяч рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года 183 657,0 тыс. рублей прогнозируется снижение неналоговых доходов бюджета в 2018 году на 37,4%, по бюджету на 2019 год - на 2,0%, на 2020 год – на 0.8 %. Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета муниципального района составляет 3%.

Основную долю в неналоговых доходах составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 62,9% в 2018 году-76 035,0тыс. рублей, 64,0% в 2019 году-75 856,0, 63,9% в 2020 году-75 066,0 тыс. рублей. По данной группе неналоговых доходов в 2018 году наблюдается снижение на 37,8% по сравнению с фактическими поступлениями в 2017 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составляют 15,3% от общей суммы неналоговых доходов, в 2019 году – 13,2%, в 2020 году – 12,6% (в 2017 году – 14,4%). Поступления планируются в 2018 году в сумме 17 640,0 тыс. рублей или на 33,3% ниже ожидаемого поступления 2017 года (26 445,0 тыс. рублей), в 2019 году – 14 860,0 или на 15,8% ниже 2018 года, в 2020 году – 14 080,0 тыс. рублей или 5,2% ниже уровня 2019 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2018 году 2,3% от общей суммы неналоговых доходов, в 2019 году 2,5%, в 2020 году 2,6%. Ежегодно поступления планируются с увеличением: в 2018 году на 24,7% к 2017 году, в 2019 году на 4,0% к 2018 году, в 2020 году на 4,0% к 2019 году. Платежи в 2018 году планируются в сумме 2 680,0 тыс. рублей, в 2019 году – 2 787,0 тыс. рублей, в 2020 году – 2 899,0 тыс. рублей (ожидаемые поступления 2017 года – 2 150,0 тыс. рублей).

В 2018-2020 годах планируются административные платежи и сборы в сумме 648,0 тыс. рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2018 году 12,2%, в 2019 году – 13,0%, в 2020 году – 13,6% (в 2017 году – 6,8%). Поступления запланированы в 2018 году в сумме 14 064,0 тыс. рублей или на 12,5 % выше ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году в сумме 14560,0 тыс. рублей или на 4 % выше уровня 2018 года, в 2020 году в сумме 15 212,0 тыс. рублей или на 4 % выше уровня 2019 года (в 2017 году – 12 902,9 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2018 году 3,4%, в 2019 году 3,5%, в 2020 году 3,5%. Поступления планируются в 2018 в сумме 3936,0 тыс. рублей или на 41,3% ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 – 2020 годах в сумме 3943,0 тыс. рублей или на 0,2% выше уровня 2018 года, (в 2017 году- 6710,0 тыс. рублей).

В общем объеме безвозмездных поступлений:

- дотации составляют в 2018 году – 468 909 тыс. рублей на 16% выше ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году – 326 845,0 тыс. рублей на 30,3% ниже уровня 2018 года, в 2020 году – 294 161,0 тыс. рублей на 10% ниже уровня 2019 года (2017 год – 404 210,0 тыс. рублей);
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные трансферты) составляют в 2018 году – 1 175 398 тыс. рублей на 17,9% выше ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году – 62 445,0 тыс. рублей, в 2020 году – 76 821,0 тыс. рублей (2017 год – 996 635,4 тыс. рублей);
- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составляют в 2018 году – 1 738 313,3 тыс. рублей на 4,4% выше ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году – 1 919 493,3 тыс. рублей на 10,4% выше уровня 2018 года, в 2020 году – 2 22 929,3 тыс. рублей на 5,4% выше уровня 2019 года (2017 год – 1 665 091,3 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты составляют в 2018 году – 186 208,9 тыс. рублей, в 2019 году – 49 306,7 тыс. рублей, в 2020 году – 75 187,5 тыс. рублей (2017 год – 163 628,2 тыс. рублей).

Поступления планируются в 2018 в сумме 3936,0 тыс. рублей или на 41,3% ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 – 2020 годах в сумме 3943,0 тыс. рублей или на 0,2% выше уровня 2018 года, (в 2017 году- 6710,0 тыс. рублей).

Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета сельского поселения, со снижением устойчивости бюджета, прежде всего с высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

### ***3. Расходная часть Проекта бюджета***

Формирование расходной части бюджета было ориентировано на:

- реализацию Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года;
- дальнейшее исполнение бюджета на основе муниципальных программ как инструмента повышения эффективности бюджетных расходов;
- финансирование муниципального задания на оказание муниципальной услуги;
- повышение эффективности муниципальных закупок.

Общие подходы

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2018-2020 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2018 год приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Муниципального

совета Белгородского района от 23 декабря 2016 года № 431 «О бюджете муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

2) уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2018 год с учетом реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

3) новые расходные обязательства должны приниматься только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных назначений.

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год в проекте бюджета предусмотрен в сумме 4 479 672,2 тыс. руб., на 2019 год – 3 315 275,0 тыс. руб., на 2020 год – 3 476 995,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год спрогнозирован выше уровня фактического исполнения бюджета за 2016 год на 1 133 006,5 тыс. рублей или 33,9 % и на 310 357,8 тыс. рублей или на 7,4 % выше ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год.

В проекте бюджета на трехлетний период одним из значительных направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера. В целом на социальную сферу в 2018 году планируется направить 3 725 917,1 тыс. рублей -83,2 %, в 2019 году 2 777 739,4 тыс. рублей – 83,8% и в 2020 году 2 893 372,4 тыс. рублей – 83,2%.

Проведенным анализом соответствия реестра расходных обязательств, представленного в ходе подготовки заключения по Проекту решения о бюджете муниципального района, установлено соответствие объема ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в сравнении с фактическими показателями 2016 года и утвержденными и ожидаемыми показателями бюджета 2017 года представлено в следующей таблице № 4:

Таблица №4 (тыс. рублей)

Код Наименование показателей	Фактическое исполнение за 2016год	Уточненный план на 2017 год на 01.11.2017	Ожидаемое исполнение плана за 2017 год	Отклонение от плана (+/-)	Прогноз на 2018 год	Удельный вес, %	Прогноз на 2019 год	Удельный вес, %	Прогноз на 2020 год
1		2	3	4	5	7	8	9	10
0100Общегосударственные вопросы	122 160,3	121 411,1	121 411,1	0,0	171 828,5	3,8%	176 038,9	5,3%	159 429,2
0200Национальная оборона	4 800,1	5 003,0	5 003,0	0,0	5 365,0	0,1%	5 412,0	0,2%	5 664,0
0300Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 202,9	8 022,0	8 022,0	0,0	7 424,5	0,2%	7 836,1	0,2%	7 906,3
0400Национальная экономика	231 321,7	246 910,0	246 910,0	0,0	183 624,0	4,1%	164 944,8	5,0%	166 273,0
0500Жилищно-коммунальное хозяйство	231 649,3	276 438,1	276 438,1	0,0	275 069,8	6,1%	92 387,0	2,8%	136 406,8
0600 Охрана окружающей среды	0,0	569,0	569,0	0,0	972,0	0,0%	999,0	0,0%	999,0
0700Образование	1 719 097,3	2 389 285,1	2 369 390,1	-19 895	2 755 410,2	61,5%	1 935 830,2	58,4%	2 027 995,6
0800Культура, кинематография	230 352,2	211 247,4	211 247,4	0,0	192 495,8	4,3%	102 753,1	3,1%	105 038,0
0900Здравоохранение	1 800,0	2 356,7	2 356,7	0,0	2 965,2	0,1%	1 713,1	0,1%	1 781,6
1000Социальная политика	583 105,6	719 022,8	719 022,8	0,0	725 106,6	16,2%	733 380,2	22,1%	758 557,2
1100Физическая культура и спорт	141 380,1	122 483,1	122 483,1	0,0	49 939,3	1,1%	4 062,8	0,1%	4 089,7

1200Средства массовой информации	1 988,0	1 988,0	1 988,0	0,0	2 000,0	0,0%	2 000,0	0,1%	2 000,0
1300Обслуживание государственного и муниципального долга	7,4	450,0	450,0	0,0	450,0	0,0%	450,0	0,0%	450,0
1400Межбюджетные трансферты	72 800,8	84 023,1	84 023,1	0,0	107 021,3	2,4%	87 467,8	2,6%	100 405,4
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 346 665,7</b>	<b>4 189 209,4</b>	<b>4 169 314,4</b>	<b>-19 895,0</b>	<b>4 479 672,2</b>	<b>100%</b>	<b>3 315 275,0</b>	<b>100%</b>	<b>3 476 995,8</b>

Проект решения о бюджете муниципального района на 2018 год предусматривает увеличение расходов к ожидаемому уровню 2017 года по 8 разделам из 14.

Ежегодно наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы на образование: в 2016 году – 51,4%, в ожидаемом исполнении расходов за 2017 год – 56,8%, в 2018 году 61,5%, в 2019 году 58,3%, в 2020 году 58,3%.

Удельный вес расходов на социальную политику в общей сумме расходов 2016 года составит 17,4%, в ожидаемом исполнении расходов 2017 году планируются в объеме 17,2%, в 2018 году – 16,2%, в 2019 году – 22,1%, в 2020 году – 21,8%.

Удельный вес расходов на культуру, кинематографию в общей сумме расходов 2016 года составили 6,9%, в ожидаемом исполнении расходов 2017 году планируются в объеме 5,1%, в 2018 году – 4,3%, в 2019 году – 3,1%, в 2020 году – 3,0%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов 2016 года составили 3,7%, в 2017 году ожидаются в объеме 2,9%, в 2018 году – 3,8%, в 2019 году – 5,3% и в 2020 году – 4,6%.

Удельный вес расходов по остальным отраслям в общей сумме расходов в 2016 году составил 20,6%, в 2017 году ожидаются в объеме 18%, в 2018 году – 14,2%, в 2019 году – 11,2% и в 2020 году – 12,3%.

Приоритетными направлениями бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств, где социальные расходы составляют наиболее значимую часть общего объема расходов бюджета.

Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы бюджета городского поселения по видам расходов классификации расходов бюджета представлены в таблице № 5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Объем бюджетных ассигнований на 2018 год	Доля в расходах бюджета на 2018 г.,%	Объем бюджетных ассигнований на 2018 год	Доля в расходах бюджета на 2019 г.,%	Объем бюджетных ассигнований на 2019 год	Доля в расходах бюджета на 2020 г.,%
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	252995,2	5,6%	255294,0	7,7%	258621,0	7,4%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	593771,6	13,3%	236337,1	7,1%	279143,3	8,0%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	592875,0	13,2%	612085,2	18,5%	628733,0	18,1%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	918136,1	20,5%	13944,0	0,4%	15106,0	0,4%
500	Межбюджетные трансферты	176627,4	3,9%	92696,8	2,8%	105886,4	3,0%

600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1906510,8	42,6%	2072070,2	62,5%	2173897,3	62,5%
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	450,0	0,0%	450,0	0,0%	450,0	0,0%
800	Иные бюджетные ассигнования	38306,1	0,9%	32397,7	1,0%	15158,8	0,4%
	<b>Всего расходов</b>	<b>4 479 672,2</b>	<b>100%</b>	<b>3 315 275,0</b>	<b>100%</b>	<b>3 476 995,8</b>	<b>100%</b>

Наибольшая доля расходов планируется по видам расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 2018 год- 42,6 %, на 2019 год и 2020 год-62,5% и 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 2018 – 13,2 % на 2019 год – 18,5% и 2020 год-18,1%. Значительную долю расходов в 2018 году составляют бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности по виду расхода 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 20,5%.

Статьёй 12 текстовой части Проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации Белгородского района на 2018 год в сумме 19 741,2 тыс. рублей или 0,4% утверждаемого общего объема расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ. На плановый период 2019 и 2020 годов размер резервного фонда администрации Белгородского района устанавливается в сумме 28 000,0 тыс. рублей и 10 849,1 тыс. рублей или 0,8% и 0,3% утверждаемого общего объема расходов соответственно.

#### ***4. Применение программно-целевого метода планирования расходов Проекта бюджета***

Формирование расходов бюджета района на трехлетний период осуществлялось в программном формате, на исполнение обязательств в рамках муниципальных программ запланировано в 2018 году – 91,7 % расходов бюджета, в 2019 году – 89,5% и в 2020 году- 90,0 %.

В Проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено по 11 муниципальным программам

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание территориальной избирательной комиссии Белгородского района, администрации Белгородского района, комитета финансов и бюджетной политики, МКУ «Собственность Белгородского района»;
- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики;
- расходы на обслуживание муниципального долга;
- резервный фонд;
- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Согласно абз. 4 п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Объём бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям распределится следующим образом:

Таблица №6 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2018 год	%	2019 год	2020 год
1	Муниципальная программа "Развитие образования Белгородского района на 2014 – 2020 годы"	2 788 408,0	62,2%	1 969 183,4	2 066 072,6
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан на территории Белгородского района на 2015 – 2020 годы"	569 242,3	12,7%	597 299,9	614 878,9
3	Муниципальная программа "Развитие культуры и художественного творчества Белгородского района на 2014 – 2020 годы"	264 236,0	5,9%	180 733,0	184 698,0
4	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Белгородского района на 2014 – 2020 годы"	52 108,8	1,2%	6 149,3	6 197,7
5	Муниципальная программа "Реализация мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области на 2014-2020 годы» в Белгородском районе на 2014-2020 годы"	11 379,0	0,3%	759,0	759,0
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородского района на 2015 – 2020 годы"	208 576,6	4,7%	122 524,0	131 691,0
7	Муниципальная программа "Формирование в Белгородском районе комфортной городской среды на 2018-2020 годы"	110 871,8	2,5%	0,0	36 493,8
8	Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Белгородском районе на 2015-2020 годы" и доступности государственных и муниципальных услуг в Белгородском районе на 2015-2020 годы"	21 735,4	0,5%	22 995,0	23 000,3
9	Муниципальная программа "Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородского района на 2015-2020 годы"	74 891,2	1,7%	60 467,5	59 877,0
10	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Белгородского района на 2015 – 2020 годы"	7 424,5	0,2%	7 836,0	7 906,2
11	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородском районе на 2015 – 2020 годы"	150,0	0,0%	150,0	150,0
<b>Всего по программам:</b>		<b>4 109 023,6</b>	<b>91,7%</b>	<b>2 968 097,1</b>	<b>3 131 724,5</b>
<b>Непрограммная часть:</b>		<b>370 648,6</b>	<b>8,3%</b>	<b>347 177,9</b>	<b>345 271,3</b>
<b>Всего расходов:</b>		<b>4 479 672,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>3 315 275,0</b>	<b>3 476 995,8</b>

На муниципальную программу «Развитие образования Белгородского района на 2014 – 2020 годы» приходится большая часть планируемых расходов – 62,2%. Целью программы является обеспечение населения района качественным образованием современного уровня, повышение доступности качественного образования, соответствующего требованиям модернизации образования.

На дошкольное образование в 2018 году предусматриваются средства в сумме 495 431,3 тыс. рублей, в 2019 году – 526 307,9 тыс. рублей, в 2020 году – 544 596,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составят 2 046 633,8 тыс. рублей в 2018 году, в 2019 и 2020 годах — 1 180 185,6 тыс. рублей и 1 248 762,6 тыс. рублей соответственно.

На обеспечение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на 2018 год предусмотрены средства в сумме 14 290,2 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан на территории Белгородского района на 2015-2020 годы» в проекте бюджета на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 569242,3 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы

составляет 12,7%. Цель программы - создание условий для комплексного развития системы социальной защиты населения в Белгородском районе.

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры и художественного творчества Белгородского района на 2014-2020 годы» в 2018 году предусмотрено проектом – 264 236,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 5,9%. Целью муниципальной программы является создание условий для комплексного развития культурного потенциала, сохранения культурного наследия и гармонизации культурной жизни Белгородского района. В рамках программы предусмотрены мероприятия по обеспечению деятельности бюджетных и автономных учреждений культуры, комплектование книжных фондов библиотек района, обеспечение охраны памятников.

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Белгородского района на 2014-2020 годы» в 2018 году предусмотрено проектом – 52 108,8 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 1,2%. Целью муниципальной программы является создание условий для развития физической культуры, спорта, и молодежной политики, направленных на повышение качества жизни населения Белгородского района.

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Реализация мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области на 2014-2020 годы» в Белгородском районе на 2014-2020 годы» на 2018 год предусмотрено проектом – 11 379,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 0,3%. Целью муниципальной программы является создание условий для устойчивого развития агропромышленного комплекса Белгородского района и улучшение условий проживания граждан в сельской местности Белгородского района.

На реализацию мероприятий по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородского района» на 2018 год предусмотрены средства в сумме 208 576,6 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 4,7%. Целью муниципальной программы является создание условий для комплексного развития жилищной сферы, повышения доступности жилья, качества жилищного обеспечения населения, в том числе с учетом исполнения государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, и обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами населения Белгородского района.

На обеспечение муниципальной программы «Формирование в Белгородском районе комфортной городской среды на 2018-2020 годы» предусмотрены средства на 2018 год в сумме 110 871,8 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 2,5%. Цель муниципальной программы муниципальной программы является повышение уровня благоустройства, качества и комфорта на территории Белгородского района.

На обеспечение муниципальной программы «Развитие информационного общества в Белгородском районе на 2015-2020 годы» предусмотрены средства на 2018 год в сумме 21 735,4 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета

доля муниципальной программы составляет 0,5%. Цель муниципальной программы – совершенствование информационной инфраструктуры в Белгородском районе при оказании государственных и муниципальных услуг путем создания многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) по принципу «Одного окна».

На реализацию мероприятий по муниципальной программе «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородского района на 2015-2020 годы» в 2018 году предусмотрены средства в сумме 74 891,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 1,7%. Целью муниципальной программы является создание условий для устойчивого функционирования транспортной системы, дорожной сети и дворовых территорий многоквартирных домов Белгородского района в соответствии с социально-экономическими потребностями населения.

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Белгородского района на 2015-2020 годы» в 2018 году предусмотрено за счет средств муниципального района и иных источников в объеме 7 424,5 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 0,2%. Цель программы – повышение уровня безопасности жизнедеятельности населения и территории Белгородского района.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородском районе на 2015-2020 годы» предусмотрены денежные средства в сумме 150,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов проекта бюджета доля муниципальной программы составляет 0,01%. Целью муниципальной программы является создание условий для увеличения экономического потенциала и формирования благоприятного предпринимательского климата в муниципальном образовании «Белгородский район» Белгородской области.

Непрограммные расходы бюджета муниципального района на 2018 год составляют 8,3% от общего объема утверждаемых расходов на 2018 год или 370 648,6 тыс. рублей, на 2019 год – 10,5% или 347 177,9 тыс. рублей, на 2020 год – 10,0% или 345 271,3 тыс. рублей.

## ***5. Дефицит Проекта бюджета***

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован.

Предельный объем муниципального долга муниципального района предусмотрен в статье 16 Проекта бюджета в соответствии с ограничениями, установленными абз. 1 п. 3 ст. 107 БК РФ, в следующих объемах: на 2018 год 0,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ и направлена на погашение основной суммы муниципального долга муниципального района.

Статьей 13 Проекта бюджета администрации Белгородского района предоставлено право на возвратной основе использовать временно свободные средства бюджета муниципального района на кредитование администраций сельских и городских поселений.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусматриваются комитету финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района в сумме 450,0 тыс. рублей (ст. 13 текстовой части Проекта бюджета).

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета установлено, что основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета остаются бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

### **Выводы и предложения:**

Проект решения о бюджете муниципального района направлен на решение задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности, устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, формированию и исполнению бюджета на основе муниципальных программ, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития экономики муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Белгородский район» Белгородской области предусматривает постепенный рост объема производства сельскохозяйственной и промышленной продукции, объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, объема инвестиций в основной капитал, объема работ, выполненных по строительству, увеличения объема розничного товарооборота.

Отмечается устойчивая тенденция к развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе.

Бюджетная политика в очередном финансовом году и плановом периоде ориентирована на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области и направлена на дальнейшее укрепление его социальной и экономической стабильности.

Основной задачей налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов является увеличение налогового потенциала, обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

Приоритетное значение в собственных доходах бюджета в 2018-2020 годах, как и в предыдущем цикле, сохраняется за поступлением налоговых доходов.

Уровень поступлений неналоговых доходов в той или иной мере зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, которыми в частности являются органы Администрации Белгородского района.

Потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

Доходы бюджета муниципального района на 2018 год прогнозируются в сумме 4 479 672,2 тыс. рублей, или на 320 289,3 тыс. рублей выше планового показателя текущего года ( 7,7% к 2017 году), ниже планового показателя на 2019

год – 1 164 397,2 тыс. рублей (-35,1% к 2018 году), выше планового показателя на 2020 год – 161720,8 тыс. рублей (+4,9% к 2019 году).

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год в проекте бюджета предусмотрен в сумме 4 479 672,2 тыс. руб., на 2019 год – 3 315 275,0 тыс. руб., на 2020 год – 3 476 995,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год спрогнозирован выше уровня фактического исполнения бюджета за 2016 год на 1 133 006,5 тыс. рублей или 33,9 % и на 310 357,8 тыс. рублей или на 7,4 % выше ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год.

В проекте бюджета на трехлетний период одним из значительных направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера. В целом на социальную сферу в 2018 году планируется направить 3 725 917,1 тыс. рублей -83,2 %, в 2019 году 2 777 739,4 тыс. рублей – 83,8% и в 2020 году 2 893 372,4 тыс. рублей – 83,2%.

Пояснительная записка, а также паспорта муниципальных программ предусматривают взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей муниципальной политики в 2018-2020 годах.

Проект бюджета официально опубликован на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Белгородский район» Белгородской области <http://belrn.ru> в разделе «Публичные слушания», в соответствии со ст. 36 БК РФ.

С Проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ.

Проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ.

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

При составлении Проекта бюджета на 2018 год бюджет утверждается с дефицитом, на 2019 и 2020 годы соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со ст. 33 БК РФ.

В Проекте бюджета использована классификация доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, утвержденная Приказом Минфина России от 01 июля 2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» для составления и исполнения бюджетов, а также для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ, которые в соответствии со ст. 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 74.1 БК РФ.

Перечень утверждаемых в Проекте бюджета доходов соответствует ст. 41, 42, 61.1, 62 БК РФ.

Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации муниципального района в соответствии с ограничениями, предусмотренными п. 3 ст. 81 БК РФ.

Проектом бюджета устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

Структура расходов бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов имеет выраженную социальную направленность.

Доля расходов бюджета 2018 года на финансирование мероприятий 11 муниципальных программ муниципального района составляет 91,7%.

В Проекте бюджета установлен верхний предел муниципального долга муниципального района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга муниципального района предусмотрен в Проекте бюджета в соответствии с ограничениями, установленными абз. 1 п. 3 ст. 107 БК РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ.

Контрольно-счетная комиссия Белгородского района рекомендует рассмотреть и принять проект бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в первом чтении на заседании Муниципального совета Белгородского района.

**Председатель**



**Т.Б. Кривцунова**