

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района
на проект решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района
«О бюджете Рыбинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Заключение по проекту бюджета Рыбинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг., подготовлено на основании п.2 ст.2 « Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района».

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.11.2007 г. № 206 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе».
4. Иными нормативными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления.

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения в основном соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Проектом решения доходы бюджета района на 2018 год прогнозируются в сумме 1083031,0 тыс. рублей, что на 56013,2 тыс. рублей меньше доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2017 год (в редакции МС РМР от 26.10.2017 № 301).

Сравнительный анализ доходной части бюджета Рыбинского муниципального района на 2018 год приведён в таблице:

Сравнительная таблица доходов бюджета РМР

в тыс. рублях

п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2017 год (в ред. решения МС РМР от 26.10.2017 № 301)	2018 год (проект решения)	Отклонения (+ -)	Отношения % (план 2018/решен ие 2017)
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговые и неналоговые доходы всего:	124831,7	129071,4	4239,7	103,4
1.1	Налог на доходы физических лиц	89347,1	94865,0	5517,9	106,2
1.2	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	126,0	134,9	8,9	107,1
1.3	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4650,0	4682,5	32,5	100,7
1.4	Единый сельскохозяйственный налог	62,0	73,0	11,0	117,7
1.5	Государственная пошлина ,сборы	15,0	5,0	-10,0	33,3
1.6	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	11367,3	11202,0	-165,3	98,5
	Налоговые доходы всего:	105567,4	110962,3	5394,9	105,1
1.7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10723,2	10663,2	-60,0	99,4
1.8	Платежи при пользовании природными ресурсами	2700,0	3987,9	1287,9	147,7
1.9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3697,0	1500,0	-2197,0	40,6
1.10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1030,7	1038,0	7,3	100,7
1.11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	913,4	770,0	-143,4	84,3
1.12	Прочие неналоговые доходы	200,0	150,0	-50,0	75,0
	Неналоговых доходов всего:	19264,3	18109,1	-1155,2	94,0
2.	Безвозмездные поступления всего:	1014212,5	953959,7	-60252,8	94,1
2.1	Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	246856,0	254118,0	7262,0	102,9
2.2	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	571619,5	623086,4	51466,9	109,0
2.3	Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	183674,2	76755,3	-106918,9	41,8
2.4	Иные межбюджетные трансферты	12062,7	0,0	-12062,7	0,0
	ВСЕГО ДОХОДОВ	1139044,2	1083031,0	-56013,2	95,1

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2018 году составят 129071,4 тыс. рублей, что на 4239,7 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2017 года.

Следует отметить, что в 2018 году по сравнению с показателями 2017 года планируется получить доходов больше на 5517,9 тыс. рублей (106,2% к уровню 2017 года) по налогу на доходы физических лиц, а так же на 8,9 тыс. рублей (107,1%) по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 32,5 тыс. рублей (100,7%) по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, на 11,0 тыс. рублей (117,7%) по единому сельскохозяйственному налогу.

Уменьшение поступлений к уровню 2017 года запланировано акцизам по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ на 165,3 тыс. рублей (98,5% к уровню прошлого года), по государственной пошлине и сборам на 10,0 тыс. рублей (33,3%).

В 2018 году планируется получить неналоговых доходов на 1155,2 тыс. рублей меньше, чем в 2017 году. Так уменьшение к показателям 2017 года планируется по следующим видам неналоговых доходов бюджета РМР:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2197 тыс. рублей (40,6%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 143,4 тыс. рублей (84,3%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 60,0 тыс. рублей (99,4%);
- по прочим неналоговым доходам на 50,0 тыс. рублей (75%).

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2018 году планируются на 2240,0 тыс. рублей или на 47,7 % больше, чем в 2017 году.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов РМР, на 2018 год запланированы в размере 363,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2018 году прогнозируются в сумме 953959,7 тыс. рублей, что на 60252,8 тыс. рублей или на 5,9% меньше показателей бюджета 2017 года.

Уменьшение по сравнению с уровнем 2017 года произошло:

- по субсидиям на 106918,9 тыс. рублей или на 58,2%;
- иным межбюджетным трансфертам на 12062,7 тыс. рублей, поступлений в 2018 году не планируется.

Увеличение безвозмездных поступлений прогнозируется:

- по дотациям на 7262,0 тыс. рублей или на 2,9%;
- по субвенциям на 51466,9 тыс. рублей или на 9,0%.

2. Расходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в статье 10 проекта решения, на 2018 год составляет 136951,3 тыс. рублей и по сравнению с 2017 годом уменьшился на 1,7 процента.

Расходы районного бюджета на 2018 год запланированы в сумме 1084831,0 тыс. рублей, что составило 92,8% к утвержденному бюджету 2017 года (в ред. решения МС РМР от 26.10.17 № 301). Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице:

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет 2017 года (в ред. решения МС РМР от 26.10.2017 № 301)		Проект бюджета 2018 года		в тыс. рублях Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2018 г. (план 2018/решение 2017)	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	сумма	отношение %
Общегосударственные Вопросы (01)	68370,4	5,8	65018,6	6,0	-3351,8	95,1
Национальная оборона (02)	1661,1	0,1	1790,9	0,2	129,8	107,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	1473,0	0,1	230,0	0,0	-1243,0	15,6
Национальная экономика (04)	122985,6	10,5	68312,0	6,3	-54673,6	55,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	96694,0	8,3	66297,4	6,1	-30396,6	68,6
Охрана окружающей среды (06)	544,5	0,0	250,0	0,0	-294,5	45,9
Образование (07)	461303,8	39,5	466013,1	43,0	4709,3	101,0
Культура, кинематография(08)	96109,1	8,2	72590,0	6,7	-23519,1	75,5
Социальная политика (10)	260493,9	22,3	284295,1	26,2	23801,2	109,1
Физическая культура и спорт (11)	11828,9	1,0	11622,0	1,1	-206,9	98,3
Средства массовой информации (12)	2798,4	0,2	2798,0	0,3	-0,4	100,0
Межбюджетные трансферты (14)	44646,9	3,8	45614,0	4,2	967,1	102,2
ВСЕГО	1168909,7	100,0	1084831,0	100,0	-84078,7	92,8

Расходы бюджета в 2018 году планируется уменьшить на 84078,7 тыс. рублей или на 7,2% по сравнению с уровнем 2017 года.

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2016 году составит:

- образование 43,0% (+3,5%);
- социальная политика 26,2% (+3,9%);
- культура, кинематография 6,7% (-1,5%);
- национальная экономика 6,3% (-4,2%);
- ЖКХ 6,1% (-2,2%);
- общегосударственные расходы 6,0% (+0,2%);
- межбюджетные трансферты 4,2% (+0,4%).

В 2018 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование образования, социальную политику – 69,2% всех расходов бюджета.

Проведённый анализ показывает, что в 2018 году уменьшатся расходы по ЖКХ на 30396,6 тыс. рублей (68,6% к уровню 2017 года); по национальной экономике на 54673,6 тыс. рублей (55,5%); по культуре, кинематографии на 23519,1 тыс. рублей (75,5%); по общегосударственным вопросам на 3351,8 тыс. рублей (95,1%); по национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 1243,0 тыс. рублей

(15,6%); по охране окружающей среды на 294,5 тыс. рублей (45,9%); по физической культуре и спорту на 206,9 тыс. рублей (98,3%).

В тоже время в 2018 году **планируется увеличить расходы** по социальной политике на 23801,2 тыс. рублей (109,1% к уровню 2017 года), по национальной обороне на 129,8 тыс. рублей (107,8%), по образованию на 4709,3 тыс. рублей (101,0%), межбюджетным трансфертам на 967,1 тыс. рублей (102,2%).

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета представлен в сравнительной таблице:

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет 2017 года (в ред. решения МС РМР от 26.10.17 № 301)		Проект бюджета 2018 года		в тыс. рублях Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2017 г. (план 2018/решение 2017)	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	сумма	изменения
						%
Муниципальный Совет РМР	4445,0	0,4	4676,0	0,4	231,0	105,2
Администрация РМР	46481,9	4,0	42751,6	3,9	-3730,3	92,0
Управление труда и социальной поддержки населения	222736,4	19,1	251579,9	23,2	28843,5	112,9
Управление образования	480450,9	41,1	490773,3	45,2	10322,4	102,1
Управление по культуре, молодёжи и спорту	123422,4	10,6	89028,0	8,2	-34394,0	72,1
Управление экономики и финансов	60527,3	5,2	62168,9	5,7	1641,6	102,7
Управление ЖКХ, транспорта и связи	152036,98	13,0	82254,3	7,6	-69783,0	54,1
Управление недвижимости, строительства и инвестиций	61344,2	5,2	43654,0	4,0	-17690,0	71,2
Управление АПК, архитектуры и земельных отношений	15193,0	1,3	15973,0	1,5	780,0	105,1
КСП РМР	2271,5	0,2	1972,0	0,2	-299,5	86,8
	1168909,7	100,0	1084831,0	100,0	-84078,7	92,8

Расходы бюджета по ведомственной структуре бюджета планируется уменьшить на 84078,7 тыс. рублей или на 7,2 %. Планируется уменьшить расходы по Управлению ЖКХ, транспорта и связи на 45,9 % или 69783,0 тыс. рублей, Управлению по культуре, молодёжи и спорту на 27,9% или 34394,0 тыс. рублей, Управлению недвижимости, строительства и инвестиций на 28,8 % или 17690,0 тыс. рублей, Контрольно-счетной палате на 13,2% или 299,5 тыс. рублей, Администрации РМР на 8,0% или 3730,3 тыс. рублей.

Анализ структуры районного бюджета показывает, что в 2018 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

Дефицит бюджета на 2018 год планируется в размере 1800,0 тыс. рублей, на 2019 год 6709,0 тыс. рублей, на 2020 год 7340,0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг. Размер муниципального долга, а также предельный размер на обслуживание муниципального долга Рыбинского муниципального района в 2018-2020 годах соответствует требованиям статьи 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Муниципальные программы.

В соответствии с представленными паспортами муниципальных программ в 2018 году планируется реализация 18 муниципальных программ на общую сумму финансирования 1010878,3 тыс. рублей. В проекте решения о бюджете Рыбинского муниципального района на 2018 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составляет 1018991,4 тыс. рублей по 16 муниципальным программам.

Объем финансирования по муниципальным программам в проекте решения о бюджете превысил объем финансирования, отраженный в паспортах программ на сумму 8113,1 тыс. рублей, в том числе:

- на 25688,2 тыс. рублей превышен объем финансирования в проекте решения о бюджете в сумме 485406,2 тыс. рублей по сравнению с объемом финансирования в паспорте программы в сумме 459718,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе» на 2014-2020 годы;

- на 175751,1 тыс. рублей занижен объем финансирования в проекте решения о бюджете в сумме 246,0 тыс. рублей по сравнению с объемом финансирования в паспорте программы в сумме 17821,1 тыс. рублей по муниципальной программе «Энергосбережение в Рыбинском муниципальном районе Ярославской области» на 2017-2020 годы.

По муниципальным программам «Доступная среда в Рыбинском районе» на 2014-2020 годы и «Формирование современной городской среды в Рыбинском муниципальном районе» на 2018-2022 годы, финансирования на 2018 год в паспортах программ и проекте решения о бюджете не планируется.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ следует привести показатель по финансированию мероприятий в рамках муниципальной программы «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе», отраженный в паспорте муниципальной программы, в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

4. Рекомендации.

Не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете привести паспорта муниципальных целевых программ в соответствии с решением о бюджете.

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района:**

А.В. Рыбаков