

ЗАКЛЮЧЕНИЕ К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ РАЙОНА НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Решение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 7.3 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578 с изменениями, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Формирование прогнозных показателей бюджета осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета Тотемского муниципального района и сохранение его социальной направленности.

В проекте бюджета учтены проводимые на федеральном и региональном уровне изменения бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

Проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией района на рассмотрение Муниципального Собрания Тотемского муниципального района с соблюдением срока, установленного разделом 6 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе.

Проект решения «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» предоставлен на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию 16 ноября 2017 года.

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:

- Указов Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;
- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- прогноза социально-экономического развития района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- муниципальных программ.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной комиссией проведён анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Вологодской области, муниципальных правовых актов Тотемского муниципального района, методических материалов, расчётов и обоснований, иных документов, представленных одновременно с проектом бюджета и составляющих основу формирования бюджета района.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с подразделом 6.1 Положения «О бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе» на 3 года.

Структура и содержание проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, пункта 7.1 раздела 7 Положения о бюджетном процессе Тотемского муниципального района одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счётную комиссию предоставлены следующие документы и материалы:

- итоги социально-экономического развития района за 10 месяцев 2017 года, прогнозируемые итоги социально-экономического развития района за 2018 год; прогнозы социально-экономического развития района на 2019-2020 годы;
- основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на 2018 год и плановый период 2019 и 20 годов;
- расчеты распределения межбюджетных трансфертов на 2018-2020 годы;
- ожидаемое исполнение бюджета по доходам и расходам за 2017 год;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проект объема доходов и расходов бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- нормативы распределений (отчислений) доходов от иных неналоговых доходов в бюджет муниципального района и бюджеты поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- нормативы распределений (отчислений) доходов от федеральных и региональных налогов и сборов (в части погашения задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам) в бюджет муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- перечень и коды главных администраторов доходов бюджета района и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов;
- перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района;
- верхний предел муниципального долга на 2018-2020 годы;
- проект программы внутренних заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проект программы муниципальных гарантий на 2018 год;
- проекты распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам бюджетной классификации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проекты распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проекты распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проекты распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проекты объема доходов и распределения бюджетных ассигнований Дорожного фонда Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проекты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований, входящих в состав района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проекты распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета района на осуществление дорожной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Бюджетное планирование района на 2018-2020 годы основано на «базовом варианте» прогноза социально-экономического развития района, то есть на реалистичной оценке прогноза социально-экономического развития района, при безусловном исполнении действующих расходных обязательств с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов. В целях повышения эффективности бюджетных расходов бюджет района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован с помощью программно-целевых методов планирования.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета района;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете района требованиям бюджетного законодательства.

Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, подраздела 6.2 Положения «О бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе».

Проект решения о бюджете содержит 5 разделов, 20 статей.

Проект бюджета района сформирован на три года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов:

- на 2018 год: общий объем доходов в сумме 539041,4 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 531041,4 тыс. рублей;
профицит бюджета района в сумме 8000,0 тыс. рублей.
- на 2019 год: общий объем доходов в сумме 528337,6 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 528337,6 тыс. рублей.
- на 2020 год: общий объем доходов в сумме 531699,6 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 531699,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса проект решения о бюджете содержит нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, установленные статьей 4 раздела 2 решения (приложения №3.4 к решению).

Статьей 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

- объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Статьей 8 текстовой части проекта предусмотрено предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся автономными, казенными и бюджетными учреждениями. Порядок предоставления субсидий устанавливается Администрацией района.

Статьей 9 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим и физическим лицам на цели, предусмотренные муниципальными программами. Порядок предоставления субсидий устанавливается в соответствии со статьей 78 БК РФ постановлениями Администрации района.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 12) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете района.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

3. Общая характеристика проекта бюджета Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Бюджет района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2018-2020 годы (далее Прогноз).

Прогноз разработан в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, с учетом целевых показателей прогноза социально – экономического развития Вологодской области до 2020 года, а также итогов социально – экономического развития района за январь – июнь 2017 года.

Прогноз социально-экономического развития района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является основанием для формирования проекта бюджета района на 2018 год.

Основой формирования прогнозных параметров развития района послужили анализ тенденций развития экономики района, оценка основных показателей социально – экономического развития на 2017 год, сведения по перспективе развития, представленные организациями района, мероприятия по реализации в районе муниципальных программ.

В числе приоритетных направлений бюджетной политики сохраняются увеличение собственной доходной базы, обеспечение устойчивости бюджета района, выполнение принятых обязательств перед гражданами.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета района на 2017 год и проекта бюджета. Результаты анализа приведены в таблице.

Основной показатель проекта бюджета	тыс. рублей						
	Уточненный план на 2017 год	Проект 2018 год	Темп роста, %	Проект 2019 год	Темп роста, %	Проект 2020 год	Темп роста, %
Доходы, всего	630611,9	539041,4	85,5	528337,6	98,0	531699,6	100,6
Безвозмездные поступления	380072,2	310306,4	81,6	297180,6	95,8	296372,6	99,7
Расходы, всего	623626,8	531041,4	85,2	528337,6	99,5	531699,6	100,6
Дефицит (-), Профицит (+)	+6985,1	+8000,0	114,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	366,3	170,0	46,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	30700,0	9200,0	30,0	1000,0	10,9	1000,0	100,0
Муниципальные программы	489240,7	460178,1	94,1	449577,3	97,7	446132,9	99,2
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	78,5	86,7	110,4	85,1	98,2	83,9	98,6

Основные характеристики бюджета района 2018 года относительно характеристик бюджета 2017 года (с изменениями, утвержденными решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 26.10.2017 № 294 «О внесении изменений и дополнений в решение Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»):

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 14,5 %;
- по расходам уменьшены на 14,8 %;

- профицит увеличен на 14,5%;
 - безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 18,4 %.
- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:
- по доходам уменьшены на 8,7 %;
 - по расходам уменьшены на 9,4 %.
 - профицит увеличен на 14,5%.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет района на 2018 год обусловлено не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов, а также завершением строительства инфекционного корпуса.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено погашение бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета в предшествующий период, в сумме 8000,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга района на 2018 год запланирован в сумме 9200,0 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы по 1000,0 тыс. рублей.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ РАЙОНА НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ.

Прогноз доходов бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Тотемского муниципального района в 2017 году, прогноза социально-экономического развития района на 2018 - 2020 годы, основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Основными направлениями налоговой политики района являются: укрепление и развитие доходной базы бюджета района; сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализация доходов бизнеса.

При расчете объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов районного бюджета учтены изменения и дополнения в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты Вологодской области и Тотемского муниципального района, регулирующие бюджетные отношения, и оказывающие влияние на доходную часть бюджета района, в том числе:

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные назначения по доходам бюджета района и их структура на период 2017 - 2020 годы представлены в таблице.

Источники доходов	2017 год (уточненный план)		2018 год (проект)		2019 год (проект)		2020 год (проект)	
	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	250539,7	39,7	228735,0	42,4	231157,0	43,8	235327,0	44,3
<i>налоговые доходы</i>	232623,6	36,9	213164,0	39,5	217088,0	41,1	221257,0	41,6
<i>неналоговые доходы</i>	17916,1	2,8	15571,0	2,9	14069,0	2,7	14070,0	2,7
Безвозмездные поступления	380072,2	60,3	310306,4	57,6	297180,6	56,2	296372,6	55,7
Всего доходов	630611,9	100,0	539041,4	100,0	528337,6	100,0	531699,6	100,0

Предлагаемые на 2018 год назначения по доходам в сумме 539041,4 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», то есть поступления из бюджетов других уровней, на сумму 310306,4 тыс. рублей или на 57,6%. Поступление налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) планируется в сумме 228735,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 42,4%.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета района кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно снизится и составит 56,2% в 2019 году, 55,7% в 2020 году, что сохранит зависимость бюджета района от бюджетов других уровней.

Динамика доходной части бюджета района в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Исполнено за 2016 год	Уточненный план на 2017г	2018 год (проект)	Отклонение 2018г к 2016г	Отклонение 2018г к 2017г	2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г
Налоговые доходы	200319,2	232623,6	213164,0	+12844,8 (+6,4%)	-19459,6 (-8,4%)	217088,0	+3924,0 (+1,8%)	221257,0	+4169,0 (+1,9%)
Неналоговые доходы	15204,2	17916,1	15571,0	+366,8 (+2,4%)	-2345,1 (-13,1%)	14069,0	-1502,0 (-9,6%)	14070,0	+1,0 (+0,01%)
Итого налоговые и неналоговые доходы	215523,4	250539,7	228735,0	+13211,6 (+6,1%)	-21804,7 (-8,7%)	231157,0	+2422,0 (+1,1%)	235327,0	+4170,0 (+1,8%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	323533,9	380072,2	310306,4	-13227,5 (-4,1%)	-69765,8 (-18,4%)	297180,6	-13125,8 (-4,2%)	296372,6	-808,0 (-0,3%)
Всего доходов	539057,3	630611,9	539041,4	-15,9 (-0,003%)	-91570,5 (-14,5%)	528337,6	-10703,8 (-2,0%)	531699,6	+3362,0 (+0,6%)

Объем доходов на 2018 год спрогнозирован на уровне исполнения 2016 года и со снижением к уточненным плановым назначениям 2017 года на 91570,5 тыс. рублей или на 14,5%, что обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов на 69765,8 тыс. рублей или на 18,4% и поступлений собственных доходов на 21804,7 тыс. рублей или на 8,7%.

В 2019 году доходная часть бюджета также прогнозируется с незначительным снижением в сравнении с показателями 2018 года на 10703,8 тыс. рублей или на 2,0% за счет снижения безвозмездных перечислений на 13125,8 тыс. рублей или на 4,2% и роста поступлений собственных доходов на 2422,0 тыс. рублей или на 1,1%.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2020 год в сравнении с доходами 2019 года прогнозируется с ростом на 3362,0 тыс. рублей или на 0,6% за счет увеличения налоговых доходов на 4169,0 тыс. рублей или на 1,9% и снижения безвозмездных поступлений на 808,0 тыс. рублей или 0,3%.

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов использовались показатели прогноза с уточнением ожидаемого поступления за 2017 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администратором доходов по улучшению администрирования доходов.

Налоговые доходы бюджета района в 2018 году по сравнению с предыдущим годом снизятся на 19459,6 тыс. рублей или на 8,4% и составят 213164,0 тыс. рублей. Объем планируемых на 2019-2020 годы назначений составит: 217088,0 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2018 год показателей на 3924,0 тыс. рублей или 1,8%, и 221257,0 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2019 год показателей на 4169,0 тыс. рублей или 1,9%, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета района представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2017 год	Проект 2018 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2018/2017	2019 год проект	тыс. рублей		
						Отклонение 2019/2018	2020 год проект	Отклонение 2020/2019
Налог на доходы физических лиц	196889,2	175271,0	82,2	-21618,2 (-11,0%)	176684,0	+1413,0 (+0,8%)	179172,0	+2488,0 (+1,4%)
Доходы от уплаты акцизов	9760,0	11550,0	5,4	+1790,0 (+18,3%)	13159,0	+1609,0 (+13,9%)	13908,0	+749,0 (+5,7%)
Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения	9850,0	9931,0	4,7	+81,0 (+0,8%)	10329,0	+398,0 (+4,0%)	10741,0	+412,0 (+4,0%)
Единый налог на вмененный доход	13994,7	14170,0	6,7	+175,3 (+1,3%)	14595,0	+425,0 (+3,0%)	15033,0	+438,0 (+3,0%)
Единый сельскохозяйственный налог	309,0	285,0	0,1	-24,0 (-7,8%)	285,0	0,0	285,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	32,0	41,0	-	+9,0 (+28,1%)	43,0	+2,0 (+4,9%)	45,0	+2,0 (+4,7%)
Государственная	1785,0	1916,0	0,9	+131,0	1993,0	+77,0	2073,0	+80,0

пошлина, сборы				(+7,3%)		(+4,0%)		(+4,0%)
Всего	232623,6	213164,0	100,0	-19459,6 (-8,4%)	217088,0	+3924,0 (+1,8%)	221257,0	+4169,0 (+1,9%)

Основным налоговым доходным источником в 2018, 2019 и 2020 году по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц 82,2, 81,4 и 81,0% соответственно (76,0% в 2016 году и 84,6% - в 2017 году).

Снижение налоговых доходов бюджета района на 2018 год, относительно назначений 2017 года, прогнозируется за счет снижения налога на доходы физических лиц на 21618,2 тыс. рублей или 11,0%.

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета района на 2018 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года представлены в таблице:

Наименование показателя	Оценка 2017 год	Доля в %	Проект 2018 год	Доля в общем объеме	тыс. рублей	
					Отклонение 2018/2017	
					сумма	в %
Налог на доходы физических лиц	196889,2	84,7	175271,0	82,2	-21618,2	-11,0
Доходы от уплаты акцизов	9760,0	4,2	11550,0	5,4	+1790,0	+18,3
Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения	9850,0	4,2	9931,0	4,7	+81,0	+0,8
Единый налог на вмененный доход	13994,7	6,0	14170,0	6,7	+175,3	+1,3
Единый сельскохозяйственный налог	309,0	0,1	285,0	0,1	-24,0	-7,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	32,0	-	41,0	-	+9,0	+28,1
Государственная пошлина, сборы	1785,0	0,8	1916,0	0,9	+131,0	+7,3
Всего	232619,9	100,0	213164,0	100,0	-19455,9	-8,4

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2018 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2017 году (доля налогов изменилась с 0,1 до 2,5%).

4.1.1. Налог на доходы физических лиц.

Расчет налога на доходы физических лиц выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц») и зачисляется в бюджет района по нормативам: 5 процентов от суммы налога, взимаемого на территории города Тотьмы, 13 процентов - на территориях сельских поселений (п. 2 ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ) и дополнительного норматива отчисления НДФЛ взамен перечисляемой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, утвержденного Департаментом финансов области, на 2018-2020 годы — 57,86%, на уровне 2017 года.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый на 2018 год фонд заработной платы в размере 1993,4 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2018 год в бюджет района прогнозируется в объеме 175271,0 тыс. рублей со

снижением на 21618,2 тыс. рублей или 11% к утвержденным показателям 2017 года, на 2019 год — 176684,0 тыс. рублей с ростом на 1413,0 тыс. рублей или 0,8% к прогнозным показателям 2018 года, на 2020 год — 179172,0 тыс. рублей с ростом на 2488,0 тыс. рублей или 1,4% к 2019 году.

Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета района незначительно снижается : по прогнозу на 2018 год — 82,2%, на 2019 год — 81,4%, на 2020 год — 81,0%. В общем объеме доходов бюджета доля налога на доходы физических лиц повышается: по прогнозу на 2018 год — 32,5%, на 2019 год — 33,4%, на 2020 год — 33,7%.

4.1.2. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты.

В целях формирования дорожных фондов в муниципальных районах области району передан дифференцированный норматив отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2018-2020 годы в размере 0,3015% (на 2017 год — 0,2873%).

При расчете поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла учтено повышение ставок на автомобильный бензин и дизельное топливо на 50 копеек за литр с 1 января 2018 года и на 1 рубль с 1 июля 2018 года, зафиксированные в проекте Федерального закона №274631-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от 29 июля 2017 года №254-ФЗ»

С учетом изложенного, поступление акцизов в районный бюджет прогнозируется на 2018 год в сумме 11550,0 тыс. рублей с ростом на 1790,0 тыс. рублей или 18,3%. Объем поступлений акцизов в 2019 году планируется в сумме 13159,0 тыс. рублей с ростом на 1609,0 тыс. рублей или 13,9% к уровню 2018 года, в 2020 году — 13908,0 тыс. рублей, рост к показателям 2019 года на 749,0 тыс. рублей или 5,7%.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2018 год — 5,4%, на 2019 год — 6,1%, на 2020 год — 6,3% (на 2017 год — 4,2%). В общем объеме доходов бюджета района доля акцизов в 2018-2020 годах составит 2,1, 2,5 и 2,69% (в 2017 году — 1,5%).

4.1.3 Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины на 2018 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина». В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет района пошлина зачисляется по нормативу 100%.

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины в 2015-2017 годах.

Поступление государственной пошлины в бюджет района на 2018 год прогнозируется в сумме 1916,0 тыс. рублей, что выше уточненных показателей

2017 года на 131,0 тыс. рублей или 7,3%. На 2019-2020 годы планируется поступление в сумме 1993,0 тыс. рублей с ростом на 4,0% к уровню 2018 года.

4.1.4. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Расчеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведены в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации по нормативу 50,0 процентов, установленному Законом Вологодской области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого, в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет».

При прогнозе налога на 2018-2020 годы учитывалась динамика поступления налога за 2015-2017 годы и оценка Министерства экономического развития РФ изменения индекса потребительских цен.

С учетом изложенного, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2018 году составит 9972,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2017 года на 81,0 тыс. рублей или 0,8%. В 2019 году — 10329,0 тыс. рублей, рост к прогнозным показателям 2018 года на 398,0 тыс. рублей или 4,0%, в 2020 году 10741,0 тыс. рублей с ростом к показателям 2019 года на 412,0 тыс. рублей или 4,0%.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2018 год — 4,7%, на 2019 год — 4,8%, на 2020 год — 4,9% (на 2017 год — 4,2%). В общем объеме доходов бюджета района доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2018-2020 годах составит 1,8, 2,0 и 2,0% (в 2017 году — 1,6%).

4.1.5 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год произведен на основе действующего налогового законодательства с учетом принятия решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 09.11.2009 №211 «О введении на территории Тотемского муниципального района единого налога на вмененный доход» с изменениями.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчислений в районный бюджет налога на вмененный доход в 2018-2020 годах составляет 100%.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета прогноза поступления единого налога на вмененный доход на 2018 год приняты данные о поступлении налога на 01 октября 2017 года (3 срока

уплаты), объем которых составил 10098,7 тыс. рублей, расчетное поступление в 4 квартале 2017 года — 3468,3 тыс. рублей, данные отчета формы 1-НМ о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей Межрайонной инспекции ФНС № 7 по Вологодской области за 2016 год, темп роста платных услуг в 2017 году к уровню 2016 года. Коэффициент-дефлятор К2 для расчета единого налога на вмененный доход на 2018 год остался на уровне 2017 года, также как и коэффициент, учитывающий уровень средней заработной платы предприятий и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения «Единый налог на вмененный доход», в размере 11500 рублей.

Поступление данного налога на 2018 год планируется в объеме 14170,0 тыс. рублей, рост к 2017 году на 1,3%, на 2019 год — 14595,0 тыс. рублей, рост на 3,0% к прогнозным показателям 2018 года, на 2020 год — 15033,0 тыс. рублей, рост на 3,0% к 2019 году.

Доля единого налога на вмененный доход в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2018 год — 6,6%, на 2019 год — 6,7%, на 2020 год — 6,8% (на 2017 год — 6,0%). В общем объеме доходов бюджета района доля единого налога на вмененный доход в 2018-2020 годах составит 2,6, 2,8 и 2,8% (в 2017 году — 2,2%).

4.1.6 Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджеты муниципальных районов по нормативу 70,0%.

В основу расчета единого сельскохозяйственного налога принята динамика поступления налога в 2015-2017 годах, прогнозные показатели департамента сельского хозяйства Вологодской области по количеству предприятий, переходящих на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Поступление налога в 2018-2020 годах прогнозируется в сумме 285,0 тыс. рублей ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Тотемского муниципального района прогнозируется:

на 2018 год в сумме 15571,0 тыс. рублей со снижением на 2345,1 тыс. рублей или 13,1% к уровню 2017 года;

на 2019 год – 14069,0 тыс. рублей со снижением на 1502,0 тыс. рублей или 9,6% к 2018 году;

на 2020 год поступление неналоговых доходов планируется на уровне 2019 года в сумме 14070,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2016-2020 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2016 год	Уточненный план на 2017г	2018 год (проект)	Отклонение 2018г к 2017г	2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	4453,6	4376,0	4711,0	+335,0 (+7,7%)	4711,0	0,0	4711,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	6556,7	2900,0	2351,0	-549,0 (-18,9%)	2351,0	0,0	2351,0	0,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	86,9	8,2	0,0	-8,2 (-100%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2514,5	803,5	860,0	+56,5 (+7,0%)	895,0	+35,0 (+4,1%)	930,0	+35,0 (+3,9%)
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	106,2	2600,0	2100,0	-500,0 (-19,2%)	500,0	-1600,0 (-76,2%)	500,0	0,0)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2283,8	3200,0	2433,0	-767,0 (-24,0%)	2433,0	0,0	2433,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3281,4	3408,4	3116,0	-292,4 (-8,6%)	3179,0	+63,0 (+2,0%)	3145,0	-34,0 (-1,1%)
Прочие неналоговые доходы	461,6	620,0	0,0	-620,0 (-100%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего неналоговых доходов	15204,2	17916,1	15571,0	-2345,1 (-13,1%)	14069,0	-1502,0 (-9,6%)	14070,0	+1,0 (+0,01%)

Объем поступлений неналоговых доходов районного бюджета на 2018 год в сумме 15571,0 тыс. рублей прогнозируется с незначительным ростом к исполнению 2016 года на 366,8 тыс. рублей или 2,4%.

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

В соответствии с частью 4 статьи 62 Бюджетного кодекса РФ доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков поступают в бюджет района по нормативам в размере:

- 50 процентов за земельные участки, расположенные в границах города Тотьма;
- 100 процентов за земельные участки, расположенные в границах территории сельских поселений.

План по сбору данного доходного источника за 10 месяцев 2017 года исполнен в сумме 3797,0 тыс. рублей или на 86,8% от утвержденных назначений.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2018 год запланировано в сумме 4711,0 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений 2017 года на 335,0 тыс. рублей или 7,7%. В 2019-2020 годах поступление доходов планируется на уровне 2018 года.

Доходы от арендной платы за имущество, находящееся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, запланированы на 2018 год в сумме 2351,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений 2017 года на 549,0 тыс. рублей или на 18,9%. В 2019-2020 годах поступление доходов планируется на уровне 2018 года.

План по сбору данного доходного источника за 10 месяцев 2017 года исполнен в сумме 2866,6 тыс. рублей или на 98,8% от утвержденных назначений.

Расчет поступления доходов составлен на основании данных о действующих и планируемых к заключению договорах аренды, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, на 2018-2020 годы не планируются, в связи с переходом муниципальных унитарных предприятий с обычного режима налогообложения на уплату налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

4.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

В пояснительной записке к проекту решения сообщается, что расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год составлен исходя из данных Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- за размещение отходов производства и потребления.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен на основе:

- утвержденных нормативов и лимитов на выбросы, сбросы, размещение отходов;

- объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброса загрязняющих веществ в водные объекты, размещенных отходов производства и потребления;

- уровня поступления платежей, сложившегося за последние два года.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год учтены нормы Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (с последующими изменениями), а также постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 03 марта 2017 года №255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».

В соответствии со статьей 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду подлежат зачислению в бюджет района по нормативу 60 процентов.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2018 году прогнозируется в объеме – 860,0 тыс. рублей, в 2019 году 895,0 тыс. рублей, 2020 году 930,0 тыс. рублей.

4.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в районный бюджет в 2018 году планируются в сумме 2100,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно. Плановые показатели включают поступление доходов от платных услуг, оказываемых муниципальным казенным учреждением «Центр бюджетного учета и отчетности».

4.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов;

- доходы от продажи земельных участков

Администрирование доходов от продажи материальных и нематериальных активов осуществляет комитет имущественных отношений администрации района.

Прогноз поступления данного доходного источника рассчитан с учетом решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тотемского муниципального района на 2018 год» и проведения в 2018 году дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Прогнозируемый объем поступлений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составляет 2433,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже плановых назначений 2017 года на 767,0 тыс. рублей или на 24,0%. Снижение объема поступления данного вида неналоговых доходов происходит по доходам от продажи земельных участков.

4.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

В 2018 году планируется получить доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в сумме 3116,0 тыс. рублей, в 2019 году 3179,0 тыс. рублей, 2020 году 3145,0 тыс. рублей.

При составлении расчета поступлений учтены: динамика поступлений данного вида доходов в 2016-2017 годах; прогнозные оценки администраторов доходов.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, а также проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете района по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2018 году в сумме 310306,4 тыс. рублей, что на 69765,8 тыс. рублей или на 18,4% ниже уточненного плана 2017 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2017 год по данному виду доходов составлял 289444,8 тыс. рублей, что на 20861,6 тыс.

рублей или на 6,7% ниже объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2018 год.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 2016 год	Уточненный план на 2017г	2018 год (проект)	Доля в общем объеме, %	Отклонение 2018г к		2019 год (проект)		2020 год (проект)	
					2016г	2017г	2019 год (проект)	2020 год (проект)		
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	0,0	0,0	31640,6	10,2	+31640,6 (+100%)	+31640,6 (+100%)	34984,6	41911,7		
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	29096,6	38240,3	29340,3	9,4	+243,7 (+0,8%)	-8900,0 (-23,3%)	25410,8	16590,1		
субсидии	68030,8	122692,7	15736,2	5,1	-52294,6 (-76,9%)	-106956,5 (-87,2%)	2076,0	3072,3		
субвенции	221775,3	215787,7	233589,3	75,3	+11814,0 (+5,3%)	+17801,6 (+8,2%)	234709,2	234798,5		
Иные межбюджетные трансферты	3748,3	2244,9	0,0	0,0	-3748,3 (-100%)	-2244,9 (-100%)	0,0	0,0		
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	999,9	1070,7	0,0	0,0	-999,9 (-100%)	-1070,7 (-100%)	0,0	0,0		
Прочие безвозмездные поступления	0,0	35,9	0,0	0,0	0,0	-35,9 (-100%)	0,0	0,0		
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер	-117,0	0,0	0,0	0,0	-117,0 (-100%)	0,0	0,0	0,0		
Всего безвозмездных поступлений	323533,9	380072,2	310306,4	100,0	-13227,5 (-4,1%)	-69765,8 (-18,4%)	297180,6	296372,6		

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2018 году наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам муниципальных районов — 75,3% или 233589,3 тыс. рублей, доля дотаций, субсидий составляет 24,7% или 76717,1 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом 2017 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2018 год значительно сокращается на 69765,8 тыс. рублей и на 18,4% в связи с тем, что в 2017 году в бюджет района была выделена значительная сумма субсидии из областного бюджета на завершение строительства инфекционного корпуса.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2019 году уменьшены в сравнении с 2018 годом на 13125,8 тыс. рублей или 4,2%, в 2020 году на 808,0 тыс. рублей или на 0,3% в сравнении с назначениями 2019 года по причине не распределения части средств из федерального бюджета субъектам РФ и муниципальным образованиям.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2018 году составит 57,6%, что на 2,7 процентных пункта меньше, чем в 2017 году и на 2,4 процентных пункта, чем в 2016 году. В плановом периоде наблюдается тенденция к снижению доли безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета до 56,2 и 55,7% соответственно.

5. Расходы районного бюджета

5.1 Параметры расходов бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

В соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будет являться планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости исполнения расходных обязательств на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации, повышение эффективности бюджетных расходов.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета района на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Расходы бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Расходная часть бюджета района сформирована с применением индексных, нормативных и программно-целевых методов. Расходы на 2018 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение

работ); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями); предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, входящим в состав района, исходя из следующих основных подходов: учтены расходные обязательства, обусловленные действующими нормативными правовыми актами Тотемского муниципального района; расходы на исполнение нормативных публичных обязательств предусмотрены в полном объеме исходя из действующего на момент планирования бюджета законодательства Вологодской области и решений Муниципального Собрания района; объемы бюджетных ассигнований на предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям района определены с учетом мероприятий по оптимизации бюджетных расходов, при этом при расчете нормативов финансовых затрат учтены проводимые в текущем году мероприятия по оптимизации численности работающих, финансируемых за счет субсидий в рамках муниципального задания; обязательства на оплату коммунальных услуг предусмотрены на уровне текущего года; объемы бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд, а также субсидий рассчитаны на уровне показателей текущего года.

Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 года	Бюджет 2019 года	Бюджет 2020 года	отклонение			
				2019/2018		2020/2019	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	43263,7	43556,8	42654,9	+293,1	+0,7	-901,9	-2,1
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	3895,8	3354,0	3387,3	-541,8	-13,9	+33,3	+1,0
Национальная экономика	45510,6	35836,6	36767,6	-9674,0	-21,3	+931,0	+2,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	8560,4	14241,3	9866,6	+5680,9	+66,4	-4374,7	-30,7
Охрана окружающей среды	3200,0	3200,0	300,0	0,0	0,0	-2900,0	-90,6
Образование	330589,7	334544,9	337865,0	+3955,2	+1,2	+3320,1	+1,0
Культура, кинематография	22979,1	22905,8	23115,6	-73,3	-0,3	+209,8	+1,0
Здравоохранение	682,3	682,3	682,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	24490,0	15027,2	14604,2	-9462,8	-38,6	-423,0	-2,8
Физическая культура и спорт	7351,7	7340,6	7408,0	-11,1	-0,2	+67,4	+0,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	170,0	0,0	0,0	-170,0	-100	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований	40348,1	40348,1	40348,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утверждаемые расходы	-	7300,0	14700,0	-	-	-	-
Итого расходов	531041,4	528337,6	531699,6	-300,0	-0,9	+3362,0	+0,6

Структура расходов бюджета района на 2018 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года и отчетом за 2016 год представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2016 года	Бюджет 2017 года	Бюджет 2018 года	Доля в %	отклонение			
					2018/2016		2018/2017	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	53643,9	38792,0	43263,7	8,2	-10380,2	-19,4	+4471,7	+11,5
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	93,3	2603,1	3895,8	0,7	+3802,5	В 40р	+1292,7	+49,7
Национальная экономика	26412,8	50927,1	45510,6	8,6	+19097,8	+72,3	-5416,5	-10,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	44845,1	16933,4	8560,4	1,6	-36284,7	-80,9	-8373,0	-49,4
Охрана окружающей среды	132,8	218,0	3200,0	0,6	+3067,2	В 23р	+2982,0	В 13р
Образование	293082,6	318839,5	330589,7	62,3	+37507,1	+12,8	+11750,2	+3,7
Культура, кинематография	19108,5	28087,3	22979,1	4,3	+3870,6	+20,3	-5108,2	-18,2
Здравоохранение	2774,3	80786,0	682,3	0,1	-2092,0	-75,4	-80103,7	-99,2
Социальная политика	45706,0	34936,9	24490,0	4,6	-21216,0	-46,4	-10446,9	-29,9
Физическая культура и спорт	7923,4	8477,6	7351,7	1,4	-571,7	-7,2	-1125,9	-13,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	659,6	366,3	170,0	0,03	-489,6	-74,2	-196,3	-53,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований	35542,7	42659,5	40348,1	7,6	+4805,4	+13,5	-2311,4	-5,4
Итого расходов	529925,0	623626,8	531041,4	100,0	+1116,4	+0,2	-92585,4	-14,8

Общий объем расходов бюджета района на 2018 год предусмотрен в сумме 531041,4 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 228735,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 310306,4 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий 233589,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета района на 2019 год предусмотрен в сумме 528337,6 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 231157,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 297180,6 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий 234709,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета района на 2020 год предусмотрен в сумме 531699,6 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 235327,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 296372,6 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий 234798,5 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2018 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу —

72,7%, далее на национальную экономику — 8,6%, на общегосударственные вопросы — 8,2%. В 2019 и 2020 годах расходы на социальную сферу составляют 72,0 и 72,2% от общего объема расходов бюджета, далее следуют расходы на общегосударственные вопросы 8,2 и 8,0%, третье место занимает национальная экономика — 6,8 и 6,9%.

Проект районного бюджета на 2018-2020 годы так же, как и уточненный бюджет 2017 года сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2018-2020 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2018 году по сравнению с 2017 годом запланированы со снижением на 92585,4 тыс. рублей или на 14,8% и с незначительным ростом по сравнению с исполнением в 2016 году на 1116,4 тыс. рублей или 0,2%.

По восьми из двенадцати разделов проекта бюджета на 2018 год по сравнению с 2017 годом планируется сокращение расходов на 113081,9 тыс. рублей или на 43,0%, в том числе:

- на национальную экономику на 5416,5 тыс. рублей или на 10,6%;
- на жилищно-коммунальное хозяйство на 8373,0 тыс. рублей или на 49,4%;
- на культуру и кинематографию на 5108,2 тыс. рублей или 18,2%;
- здравоохранение на 80103,7 тыс. рублей или 99,2%;
- на социальную политику на 10446,9 тыс. рублей или 29,9%;
- на физическую культуру и спорт на 1125,9 тыс. рублей или 13,3%;
- на обслуживание государственного и муниципального долга на 196,3 тыс. рублей или 53,6%;
- на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований на 2311,4 тыс. рублей или 5,4%.

Снижение бюджетных ассигнований в 2018 году в сравнении с 2017 годом обусловлено уменьшением безвозмездных перечислений.

Наряду с общими подходами по формированию проекта районного бюджета, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по четырем разделам проекта бюджета (из них один раздел социальной направленности) на 2018 год по сравнению с 2017 годом планируется увеличить расходы в целом на 20496,6 тыс. рублей или на 5,7%, в том числе:

- на общегосударственные вопросы на 4471,7 тыс. рублей или 11,5%;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 1292,7 тыс. рублей или 49,7%;
- на охрану окружающей среды на 2982,0 тыс. рублей или в 13 раз;
- на образование на 11750,2 тыс. рублей или 3,7%.

Расходы районного бюджета на 2019 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2018 годом в целом сокращаются на 300,0 тыс. рублей или на 0,9%. По шести разделам проекта бюджета из двенадцати на 2019 год по сравнению с 2018 годом планируется уменьшить расходы в целом на 19933,0 тыс. рублей или 19,1%, по трем разделам увеличить расходы на

9929,2 тыс. рублей или 2,6%. При этом по трем разделам проекта районного бюджета расходы запланированы на уровне 2018 года.

Расходы районного бюджета на 2020 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2019 годом в целом увеличиваются на 3362,0 тыс. рублей или на 0,6%. По четырем разделам проекта бюджета из двенадцати на 2020 год по сравнению с 2019 годом планируется уменьшить расходы в целом на 8599,6 тыс. рублей или на 11,3%, по пяти разделам увеличить расходы на 4561,6 тыс. рублей или на 1,1%. При этом по трем разделам проекта районного бюджета расходы запланированы на уровне 2019 года.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета района предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2019 год в сумме 7300,0 тыс. рублей или 3,3%, на 2020 год в сумме 14700,0 тыс. рублей или 6,7%.

Проект бюджета сформирован в программном формате, что соответствует основным задачам бюджетной политики Тотемского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект бюджета Тотемского муниципального района сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 муниципальной программы района.

Общий объем ассигнований на финансирование 21 муниципальной программы в 2018 году составит 460178,1 тыс. рублей, в 2019 году – 449577,3 тыс. рублей, в 2020 году – 446132,9 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта районного бюджета в 2018 году составит 86,7%, в 2019 году – 85,1%, в 2020 году – 83,9% против 78,5% в 2017 году.

В 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов полностью программными будут расходы по четырем разделам («Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований»).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» характеризуются низким уровнем программного финансирования — 12,4%.

Наибольшую долю в расходах бюджета района на протяжении 2018 – 2020 годов занимают расходы по муниципальным программам: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» - от 58 до 60 процентов, «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» - от 8 до 10 процентов.

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета района предоставлены паспорта всех муниципальных программ.

Проведенным анализом установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий утвержденных муниципальных программ, не в полной мере соответствуют объемам финансирования, указанным в предоставленных паспортах программ, например:

- программа «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы»: на 2018 год по программе объем финансирования 27717,5 тыс. рублей, по бюджету 33936,6 тыс. рублей и т. д.;
- программа « Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»: на 2018 год по программе объем финансирования 19061,2 тыс. рублей, в проекте бюджета 14250,0 тыс. рублей и т. д.;
- программа «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы»: на 2018 год по программе 4301,8 тыс. рублей, по бюджету 3200,0 тыс. рублей, на 2019 год по программе 5792,0 тыс. рублей, в проекте бюджета 3200,0 тыс. рублей и т.д.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, по ведомственной структуре расходов бюджета

5.2.1. Общегосударственные вопросы

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления.

Общий объем расходов на общегосударственные вопросы характеризуется следующими показателями:

Наименование	Утвержденный бюджет 2017 года	тыс. рублей		
		2018 год план	2019 год прогноз	2020 год прогноз
Расходы на управление, всего	39224,8	43263,7	43556,8	42654,9
Функционирование высшего должностного лица района	1164,2	1216,6	1218,4	1220,3
Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления	562,6	857,6	862,2	866,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, раздел	25400,7	29671,9	29923,1	31183,3
Судебная система	2,0	18,5	0,9	1,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	4885,6	5248,4	5278,3	5309,4
Резервные фонды	600,0	1000,0	1000,0	1000,0
Другие общегосударственные вопросы	6609,7	5250,7	5273,9	4073,5

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2018 год в размере 43263,7 тыс. рублей, что выше назначений 2017 года на 4038,9 тыс. рублей или 10,3%. В 2019 году по сравнению с предыдущим годом прогнозируется небольшой рост на 293,1 тыс. рублей или 0,7%, в 2020 году — снижение по сравнению с 2019 годом на 901,9 тыс. рублей или 2,1%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2018 году составит 8,1%, в 2019 году 8,2%, в 2020 году — 8,0% (в 2017 году — 6,2%).

Расходы бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств.

Наибольшую долю в разделе занимают расходы по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», которые в 2018-2020 годах составят 68,6, 68,7 и 70,8% соответственно.

По данным отчета за 2016 год исполнение расходов районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 53643,9 тыс. рублей или 10,1% в структуре расходов бюджета.

На обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, органов местного самоуправления, представительного органа района в 2018 году предусмотрено 31746,1 тыс. рублей, что составляет 73,4% в расходах раздела, что на 4618,6 тыс. рублей или 17,0% выше назначений 2017 года, в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица района — 1216,6 тыс. рублей, что на 52,4 тыс. рублей выше уровня 2017 года;
- на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления в сумме 857,6 тыс. рублей, что на 295,0 тыс. рублей выше уровня 2017 года;
- на функционирование местной администрации в сумме 29671,9 тыс. рублей, что на 4271,2 тыс. рублей выше уровня 2017 года.

В 2019 и 2020 годах прогнозируются бюджетные назначения в сумме 32003,7 и 32270,5 тыс. рублей соответственно.

Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета на 2018 год предусмотрены расходы в размере 5248,4 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2017 год суммы на 362,8 тыс. рублей, или на 7,4%.

На 2019-2020 годы расходы по данному подразделу планируются с ростом на 0,6% к предыдущему году: 2019 год в сумме 5278,3 тыс. рублей, 2020 год — 5309,4 тыс. рублей.

В данном подразделе проекта решения предусмотрены ассигнования на содержание финансового управления администрации района в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» и обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии.

Основная причина увеличения расходов по подразделу на 2018 год - изменение штатного расписания финансового управления администрации района.

Подраздел «Резервные фонды»

Резервный фонд Тотемского муниципального района создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета.

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» на 2018-2020 годы предусматриваются расходы в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на 2018-2020 годы составляет 0,2% от общей суммы расходов, что не противоречит вышеуказанной норме Бюджетного кодекса РФ.

Средства резервного фонда используются в соответствии с порядком, установленным постановлением главы района от 29.12.2007 №951.

Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»

Расходы районного бюджета по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2018 год в размере 5250,7 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2017 год суммы на 1359,0 тыс. рублей или 20,6%. В 2019 году по сравнению с предыдущим годом прогнозируется увеличение расходов на 0,4%, в 2020 году снижение на 22,8% или на 1200,4 тыс. рублей.

Данные ассигнования будут направлены: на содержание муниципального имущества, на опубликование нормативных правовых актов, членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований, на предоставление субсидии МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг», на финансовую поддержку общественных организаций (общество ветеранов, инвалидов, слепых) в рамках подпрограммы «Муниципальная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Создание условий

для развития гражданского общества и потенциала молодежи в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года».

5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2018 год запланированы в сумме 3895,8 тыс. рублей, что выше плановых назначений 2017 года на 1292,7 тыс. рублей или на 49,7%. В 2019 году расходы запланированы со снижением на 13,9% или на 541,8 тыс. рублей к уровню 2018 года. На 2020 год бюджетные ассигнования запланированы с ростом на 1,0% или на 33,3 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов по разделу в 2018 году связано с увеличением ассигнований на эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».

Финансирование по разделу будет осуществляться в рамках муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы» в 2018 году 1208,0 тыс. рублей, в 2019-2020 годах по 654,0 тыс. рублей, а также будет выделена субсидия на содержание МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий».

Доля программного финансирования по разделу составит 31,0%.

5.2.3 Раздел «Национальная экономика»

В проекте бюджета района на 2018 год расходы по разделу «Национальная экономика» запланированы в сумме 45510,6 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2017 года на сумму 5416,5 тыс. рублей или на 10,6%.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах районного бюджета на 2018 год составит 8,6% против 8,2% в текущем году.

Динамика бюджетных ассигнований представлена в таблице:

Наименование	Уточненный план 2017 года	Доля, %	2018 год проект	Доля, %	тыс. рублей		
					2018г к 2017г	2019 год прогноз	2020г проект
Общий объем расходов, в том числе:	50927,1	100,0	45510,6	100,0	89,4	35836,6	36767,6
Общеэкономические вопросы	260,0	0,5	260,0	0,6	100,0	260,0	260,0
Сельское хозяйство и рыболовство	1068,0	2,1	500,0	1,1	46,8	500,0	500,0

Транспорт	1900,0	3,7	2700,0	5,9	142,1	2700,0	2700,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	31829,4	62,5	11550,0	25,4	36,3	13159,0	13908,0
Другие вопросы в области национальной экономики)	15869,7	31,2	30500,6	67,0	192,2	19217,6	19399,6

Финансирование по разделу осуществляется по пяти направлениям, основная доля которого приходится на подраздел «другие вопросы в области национальной экономики» — 67,0% в 2018 году.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области образования в разрезе муниципальных программ представлена в таблице.

Наименование	Уточненный план 2017 года	Доля, %	Бюджет 2018 года	Доля, %	2018г к 2017г	Плановый период	
						2019 год	2020 год
Итого	50927,1	100,0	45510,6	100,0	89,4	35836,6	36767,6
Муниципальная программа «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2020 годы»»	260,0	0,5	260,0	0,6	100,0	260,0	260,0
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы»»	1060,9	2,1	500,0	1,1	47,1	500,0	500,0
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»»	33729,4	66,2	14250,0	31,3	42,2	15859,0	16608,0
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»»	60,2	0,1	870,0	1,9	В 14р	870,0	870,0
Муниципальная программа «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»»	95,0	0,2	150,0	0,3	157,9	150,0	150,0
Муниципальная программа «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского района на 2016-2020 годы»»	479,6	1,0	130,0	0,3	27,1	130,0	130,0
Муниципальная программа «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы»»	840,0	1,6	3147,2	6,9	В 3,7р	0,0	0,0

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	0,0	0,0	9304,1	20,5	0,0	1300,0	1300,0
Непрограммные расходы	14402,0	28,3	16899,3	37,1	117,3	16767,6	16949,6

Из таблицы видно, что основной объем (более 62,0%) бюджетных ассигнований по данному разделу запланирован в рамках муниципальных программ.

Снижение расходов наблюдается по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» в 2,3 раза, по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» в два раза, «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского района на 2016-2020 годы» в 3,6 раза, в основном, по причине не полного распределения в бюджеты муниципальных районов средств дорожного фонда области, а также субсидий из федерального и областного бюджетов.

Подраздел «Общэкономические вопросы»

Расходы по подразделу осуществляются в рамках муниципальной программы «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2020 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования на временную занятость в свободное от учебы время несовершеннолетних и студентов в сумме 260,0 тыс. рублей на уровне 2017 года. На 2019-2020 годы расходы планируются в таком же объеме 260,0 тыс. рублей.

Подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в бюджете района выделено бюджетных ассигнований в сумме 500,0 тыс. рублей, что меньше на 568,0 тыс. рублей уточненных плановых назначений 2017 года в связи со снижением расходов на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского. На 2019-2020 годы расходы планируются на уровне 2018 года в сумме 500,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на сельское хозяйство и рыболовство в общих расходах раздела составляет 1,1% против 2,1% в 2017 году.

Финансирование расходов по разделу осуществляется через реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы»

Доля программного финансирования по подразделу составляет 100,0%.

Подраздел «Транспорт»

По подразделу «Транспорт» бюджетные ассигнования в бюджете района предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на 2018 год в сумме 2700,0 тыс. рублей, что больше утвержденных назначений 2017 года на 42,1% или на 800,0 тыс. рублей.

Средства выделяются на поддержку транспортных организаций и индивидуальных предпринимателей на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке населения района автомобильным транспортом на социально-значимых внутрирайонных автобусных маршрутах в сумме 1900,0 тыс. рублей (на уровне 2017 года) и возмещение части затрат на приобретение техники для оказания услуг по перевозке пассажиров на социально-значимых муниципальных маршрутах в сумме 800,0 тыс. рублей.

На 2019-2020 годы бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2018 года в сумме 2700,0 тыс. рублей ежегодно.

Доля программного финансирования составляет 100,0%.

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» направлены на формирование Дорожного фонда района в сумме 11550,0 тыс. рублей, что ниже показателей 2017 года на 20279,4 тыс. рублей в связи с тем, что распределение субсидии из областного дорожного фонда на 2018 год будет осуществляться только в 1 квартале 2018 года. В 2019 году объем Дорожного фонда района составит 13159,0 тыс. рублей, в 2020 году 13908,0 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда в 2018 году будут направлены на строительство, капитальный ремонт, ремонт мостов и автомобильных дорог общего пользования в сумме 2542,0 тыс. рублей и на содержание переправ и автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 9008,0 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий по подразделу на 2018-2020 году предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года». Доля программного финансирования составляет 100,0%.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2018 году — 25,4%, в 2019 году — 36,7%, в 2020 году — 37,8% (в 2017 году — 62,5%).

Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2018 год предусмотрены в сумме 30500,6 тыс. рублей, что больше утвержденных назначений 2017 года на 92,3% или на 14630,9 тыс. рублей. На 2019 год расходы запланированы в сумме 19217,6 тыс.

рублей (снижение на 37,0%), на 2020 год — 19399,6 тыс. рублей (рост на 0,9%).

Доля программного финансирования по разделу составит в 2018 году 44,6%, в 2019 году — 12,7%, в 2020 году — 12,6%.

Удельный вес ассигнований по разделу в общих расходах раздела составит в 2018 году 67,0%, в 2019 году - 53,6%, в 2020 году — 52,8%.

Финансирование по подразделу будет осуществляться в рамках пяти муниципальных программ:

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» в размере 870,0 тыс. рублей;
- «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» в сумме 150,0 тыс. рублей на осуществление единой туристической политики и повышения качества туристических услуг, повышение туристической привлекательности и продвижение туристического продукта района;
- «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского района на 2016-2020 годы» в сумме 130,0 тыс. рублей на организацию и проведение мероприятий по повышению культуры и качества обслуживания в сфере торговой деятельности;
- «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 3147,2 тыс. рублей на реконструкцию кровли здания архива администрации района по адресу г. Тотьма, ул. Ленина, д.21а;
- «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» в сумме 9304,1 тыс. рублей, в том числе: на реализацию проекта «Народный бюджет» 1304,1 тыс. рублей, на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в размере 8000,0 тыс. рублей.

Кроме того, по данному подразделу предоставляются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий» 14914,9 тыс. рублей;
- бюджетные ассигнования на финансирование расходов по выполнению мероприятий в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом и проведение кадастровых работ в сумме 1984,4 тыс. рублей.

5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в очередном и плановом периоде представлены в таблице:

Наименование	Уточненный план 2017 года	Доля, %	Бюджет 2018 года	Доля, %	2018г к 2017г	Плановый период	
						2019 год	2020 год
Итого	16933,4	100,0	8560,4	100,0	50,6	14241,3	9866,6
Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского	12242,8	72,3	700,0	8,2	5,7	0,0	0,0

муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»								
Муниципальная программа «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы»	2249,6	13,3	5500,4	64,3	В 2,4р	10365,3	7222,0	
Муниципальная программа «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы и на период до 2020 года»	143,5	0,8	0,0	0,0	0,0	1300,0	0,0	
Муниципальная программа «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	0,0	0,0	560,0	6,5	0,0	560,0	560,0	
Муниципальная программа «Содержание и развитие жилищно-коммунального комплекса и муниципального жилищного фонда в Тотемском муниципальном районе на 2017-2022 годы»	0,0	0,0	1800,0	21,0	0,0	2016,0	2084,6	
Непрограммные расходы	2297,5	13,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

Как видно из таблицы, в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов весь объем финансирования по разделу запланирован в рамках муниципальных программ.

Анализ плановых показателей 2018 года свидетельствует о значительном снижении бюджетных ассигнований по сравнению с 2017 годом на сумму 8373,0 тыс. рублей (49,4%) в связи с неполным распределением субсидий областного и федерального бюджета, а также об изменении структуры расходов по данному разделу.

Подраздел «Жилищное хозяйство»

По данному подразделу бюджетные ассигнования направляются на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов муниципального жилищного фонда: в 2018 году в сумме 1800,0 тыс. рублей, в 2019 году - 2016 тыс. рублей, в 2020 году — 2084,6 тыс. рублей. Расходы будут произведены в рамках муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального комплекса и муниципального жилищного фонда в Тотемском муниципальном районе на 2017-2022 годы».

Доля программного финансирования составляет 100,0%.

Подраздел «Коммунальное хозяйство»

Расходы по подразделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ:

- «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 560,0 тыс. рублей в 2018-2020 годах на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований района;
- «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 700,0 тыс. рублей в 2018 году на развитие газификации в населенных пунктах, расположенных в сельской местности;
- «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы» на 2018 год 5500,4 тыс. рублей, 2019 год — 10365,3 тыс. рублей, 2020 год — 7222,0 тыс. рублей. Средства будут направлены на переоборудование муниципального имущества с целью снижения затрат на энергоресурсы.

Доля программного финансирования составляет 100,0%.

5.2.5 Раздел «Охрана окружающей среды»

Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы».

На 2018 год расходы на программные мероприятия запланированы в объеме 3200,0 тыс. рублей, в 2017 году на эти цели выделено 218,0 тыс. рублей. Большая часть планируемых расходов составляют бюджетные инвестиции в реконструкцию и строительство систем водоснабжения населенных пунктов района, а также в бюджете района предусмотрены ассигнования на проведение районных экологических мероприятий и на участие в областных и всероссийских мероприятиях природоохранного направления.

На плановый период 2019 и 2020 годов ассигнования по разделу запланированы в сумме 3200,0 и 300,0 тыс. рублей соответственно.

5.2.6 Раздел «Образование»

В проекте бюджета района на 2018 год расходы по разделу «Образование» запланированы в сумме 330589,7 тыс. рублей, что больше уточненных бюджетных назначений 2017 года на сумму 11750,2 тыс. рублей или на 3,7%.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов районного бюджета составит в 2018 году – 62,3%.

Динамика бюджетных ассигнований представлена в таблице:

Наименование	Уточненный план 2017 года	Доля, %	2018 год проект	Доля, %	тыс. рублей		
					2018г к 2017г	2019 год прогноз	2020г проект
Общий объем расходов, в том числе:	318839,5	100,0	330589,7	100,0	103,7	334544,9	337865,0
Дошкольное образование	93665,7	29,4	96698,7	29,3	103,2	98188,4	98833,4
Общее образование	177779,2	55,8	184538,2	55,8	103,8	186866,8	188190,1

Дополнительное образование детей	24118,4	7,5	24287,9	7,3	100,7	24193,4	24344,5
Молодежная политика и оздоровление детей	5963,0	1,9	4814,2	1,5	80,7	4943,8	5042,2
Другие вопросы в области образования	17313,2	5,4	20250,7	6,1	117,0	20352,5	21454,8

Финансирование учреждений образования осуществляется путем предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также субсидий на иные цели.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области образования в разрезе муниципальных программ представлена в таблице.

Наименование	Уточненный план 2017 года	Доля, %	Бюджет 2018 года	Доля, %	2018г к 2017г	тыс. рублей Плановый период	
						2019 год	2020 год
Итого	318839,5	100,0	330589,7	100,0	103,7	334544,9	337865,0
Муниципальная программа «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	276703,5	86,8	302718,8	91,5	109,4	306507,1	309669,1
Муниципальная программа «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы»	560,0	0,2	500,0	0,2	89,3	500,0	500,0
Муниципальная программа «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы»	10273,2	3,2	11672,5	3,5	113,6	11737,2	11783,7
Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы»	140,0	0,04	320,0	0,1	228,6	300,0	300,0
Муниципальная программа «Создание условий для развития гражданского общества и потенциала молодежи в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	3844,3	1,2	3560,0	1,1	92,6	6360,6	3670,2
Муниципальная программа «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы»	0,0	0,0	1000,0	0,3	0,0	1000,0	1000,0
Непрограммные расходы	27318,5	8,6	10818,4	3,3	39,6	10886,6	10942,0

Из таблицы видно, что основной объем (более 96,7%) бюджетных ассигнований по данному разделу запланирован в рамках муниципальных программ.

Снижение расходов наблюдается по муниципальной программе «Создание условий для развития гражданского общества и потенциала молодежи в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на 7,4%, по муниципальной программе «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы» на 10,7%, а также за счет значительного сокращения непрограммных расходов.

Подраздел «Дошкольное образование»

В проекте решения расходы районного бюджета по данному подразделу предусмотрены на 2018 год в сумме 96698,7 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2017 года на 3033,0 тыс. рублей или 3,2%. На 2019 и 2020 годы расходы по подразделу предусмотрены с ростом на 1,5 и 0,7% соответственно.

В 2018-2020 годах бюджетные ассигнования на дошкольное образование запланированы в рамках двух муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» и «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы» в виде субсидии на финансовое выполнение муниципального задания дошкольным образовательным учреждениям.

Доля программного финансирования по данному подразделу составляет 100,0%.

Подраздел «Общее образование»

В проекте решения расходы районного бюджета по подразделу «Общее образование» предусмотрены на 2018 год в сумме 184538,2 тыс. рублей, что выше уточненных данных 2017 года на 6759,0 тыс. рублей или на 3,8%. На 2019 и 2020 годы расходы на общее образование предусмотрены с ростом к предшествующему году на 1,3 и 0,7% соответственно.

Доля программного финансирования по данному подразделу составляет 100,0%. Ассигнования в 2018 году осуществляются в рамках двух муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» и «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательным учреждениям.

Основная часть расходов подраздела (71,9%) осуществляется за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных образовательных учреждениях: на 2018 год в сумме 132773,9 тыс. рублей.

Доля программного финансирования по данному подразделу составляет 100,0%.

Подраздел «Дополнительное образование»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Дополнительное образование детей» на 2018 год составляют 24287,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 24193,4 тыс. рублей (снижение на 0,4%) и 2020 год - 24344,5 тыс. рублей, рост по сравнению с показателями 2019 года на 0,6%.

Доля программного финансирования по данному подразделу составляет 99,7%. В 2018 году расходы запланированы в рамках четырех муниципальных программ и будут направлены на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных программами, в том числе на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания районных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере дополнительного образования детей:

- «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» в сумме 12280,4 тыс. рублей на обеспечение деятельности МОУ ДОД «Тотемская ДЮСШ» и МОУ ДОД «Тотемский ЦДО»;
- «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы» в объеме 200,0 тыс. рублей на установку приборов учета энергоресурсов в образовательных учреждениях;
- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы» - 55,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения;
- «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы» - 11672,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности МБОУ ДОД «Петровская ДХШ» и МБОУ ДОД «Тотемская ДМШ».

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей»

В проекте решения расходы районного бюджета по данному подразделу спрогнозированы на 2018 год в сумме 4814,2 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений 2017 года на 19,3% или на 1148,8 тыс. рублей в связи с выделением в 2017 году субсидии на иные цели муниципальному учреждению для оплаты кредиторской задолженности прошлых лет, а также в связи с проведением мероприятий по оптимизации бюджетных расходов.

Удельный вес ассигнований по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в общем объеме расходов раздела составит 1,5%. В 2018 году расходы запланированы в рамках трех муниципальных программ: расходы в рамках подпрограммы «Организация отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» будут направлены на проведение оздоровительной кампании в пришкольных лагерях и подготовку лагерей в сумме 994,2 тыс. рублей; муниципальной программы «Создание условий для развития гражданского общества и потенциала молодежи в Тотемском

муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 3560,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности МБУ «Молодежный центр Тотма»; «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы» - 195,0 тыс. рублей на культурное, спортивное, правовое, нравственное и военно-патриотическое воспитание граждан с целью профилактики преступлений и иных правонарушений.

Подраздел «Другие вопросы в области образования»

Финансирование мероприятий по данному подразделу на 2018 год предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» в сумме 8507,3 тыс. рублей, в том числе: на поддержку одаренных детей в сумме 240,0 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Организация отдыха и оздоровления детей» выделяется субсидия МАУ ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова» на содержание и развитие лагеря в сумме 3896,0 тыс. рублей, на содержание управления образования администрации района в сумме 4363,5 тыс. рублей. На выполнение мероприятий в рамках муниципальной программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы» выделены бюджетные ассигнования в сумме 1000,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство спортзала для МБОУ «Тотемская СОШ №3».

Также по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» в сумме 10673,4 тыс. рублей.

На 2019-2020 годы расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» запланированы с ростом по сравнению с предыдущим годом: на 2019 год в сумме 20352,5 тыс. рублей, рост на 0,5%, на 2020 год в сумме 21454,8 тыс. рублей, рост на 5,4%. Удельный вес ассигнований по подразделу в общих расходах раздела в 2018 году составляет 6,1%, в 2017 году — 5,4%.

Доля программного финансирования по данному подразделу составляет 47,3%.

5.2.7. Раздел «Культура и кинематография» Подраздел «Культура»

Расходы по отрасли осуществляются в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2020 годы», а также на организацию и проведение культурных проектов и мероприятий, включая участие в областных и всероссийских мероприятиях.

тыс. рублей

Наименование	Плановые назначения 2017 года	Доля, %	Проект 2018 года	Доля, %	2018г к 2017г в %	2019 год проект	2020 год проект
Общий объем расходов	28087,3	100,0	22979,1	100,0	81,8	22905,8	23115,6
Муниципальная программа «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2020 годы», подпрограмма «Культурное наследие района» (Субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания)	23271,8	82,9	22244,1	96,8	95,6	22045,8	22255,6
Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	-	0,0	200,0	0,9	0,0	0,0	0,0
Непрограммные мероприятия в сфере культуры	4815,5	17,1	535,0	2,3	11,1	860,0	860,0

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» на 2018 год предусмотрены в сумме 22979,1 тыс. рублей, что на 5108,2 тыс. рублей меньше утвержденных назначений 2017 года или на 18,2% в связи с проведением мероприятий по оптимизации штатной численности учреждений культуры. В 2019 году плановые ассигнования составляют 22905,8 тыс. рублей, рост на 0,3% к прогнозным показателям 2018 года, в 2020 году 23115,6 тыс. рублей, рост к показателям 2019 года на 0,9%.

Удельный вес расходов по подразделу «Культура» в структуре общих расходов бюджета района составит: в 2018 году - 4,3%, в 2019 году — 4,4%, в 2020 году — 4,5% (в 2017 году — 4,5%).

Доля программного финансирования по данному подразделу в 2018 году составит 97,7%, в 2017 году составляет 82,9%.

Финансирование мероприятий по данному разделу осуществляется в рамках двух муниципальных программ: «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2020 годы», «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».

Основной объем ассигнований по подразделу «Культура» направляются:

- на мероприятия на организацию библиотечно-информационного обслуживания населения района учреждениями культуры. Денежные средства будут направлены на обеспечение деятельности МБУК «Централизованная библиотечная система»;

- на мероприятия на сохранение, пополнение и популяризацию музейных предметов и музейных коллекций учреждениями культуры, на поддержку народного творчества в районе. Денежные средства будут направлены на обеспечение деятельности МБУК «Тотемское музейное объединение»;
- на мероприятия по организации и проведению культурных проектов, мероприятий учреждениями культуры.

5.2.8. Раздел «Здравоохранение»

По разделу 0900 «Здравоохранение» на 2018-2020 годы запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 682,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Укомплектование кадрами и обеспечение жильем медицинских работников БУЗ ВО «Тотемская центральная районная больница» на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» 336,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе: 216,0 тыс. рублей на компенсацию расходов по найму жилья, 120,0 тыс. рублей на выплату стипендий студентам в соответствии с заключенными договорами с целью привлечения и закрепления врачей в районе;
- на реализацию мероприятий в сфере охраны и предотвращения загрязнения окружающей среды, санитарного благополучия населения в соответствии с законом области от 15.01.2013 № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения» за счет субвенции областного бюджета в сумме 346,3 тыс. рублей ежегодно.

Доля программного финансирования по данному разделу составляет 49,2%.

5.2.9 Раздел «Социальная политика»

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2018 год в сумме 24490,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений 2017 года на 10446,9 тыс. рублей или на 29,9%. В 2019 году по сравнению с предыдущим годом прогнозируется снижение расходов на 9462,8 тыс. рублей или на 38,6%, в 2020 году со снижением на 423,0 тыс. рублей или 2,8% по сравнению с 2019 годом.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов районного бюджета составит: в 2018 году — 4,6%, в 2019 году — 2,9%, в 2020 году — 2,8%.

Бюджетные ассигнования по разделу включены в состав четырех муниципальных программ. Доля программного финансирования по данному разделу составляет 93,1%.

Основную долю в разделе в 2018 году занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», удельный вес которой составит 41,7%.

На втором месте по объему финансирования расходов в разделе на 2018 год находится муниципальная программа «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» (8306,0 тыс. рублей или 33,9% всех расходов по разделу).

Расходы бюджета района по разделу в разрезе подразделов приведены в таблице.

Наименование	тыс. рублей							
	Утверждено в бюджете на 2017 год		Проект 2018 год		Проект 2019 год		Проект 2020 год	
	Сумма	% в расходах раздела	Сумма	% в расходах раздела	Сумма	% в расходах раздела	Сумма	% в расходах раздела
Общий объем расходов по разделу	34936,9	100,0	24490,0	100,0	15027,2	100,0	14604,2	100,0
Пенсионное обеспечение	2400,0	6,9	2371,5	9,7	2400,0	16,0	2400,0	16,4
Социальное обеспечение населения	26940,0	77,1	16518,5	67,4	7027,2	46,8	6604,2	45,2
Охрана семьи и детства	5596,9	16,0	5600,0	22,9	5600,0	37,2	5600,0	38,4

Основной удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» на 2018-2020 годы, как и в предыдущих периодах, прогнозируется по подразделу «Социальное обеспечение населения»: 2018 год — 67,4%, 2019 год — 46,8%, 2020 год — 45,2%. Расходы в 2018 году по сравнению с текущим годом уменьшатся на 10421,5 тыс. рублей или на 38,7%.

Подраздел «Пенсионное обеспечение»

Расходы по данному подразделу предусмотрены решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 18.04.2012 № 22 «Об утверждении Положения о пенсии за выслугу лет» с изменениями. Бюджетные ассигнования на доплаты к пенсии в проекте бюджета на 2018 год предусмотрены в объеме 2371,5 тыс. рублей, что ниже утвержденных показателей 2017 года на 28,5 тыс. рублей или на 1,2%. На 2019-2020 годы расходы запланированы в сумме 2400,0 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел «Социальное обеспечение населения»

Расходы подраздела на 2018 год планируются ниже утвержденной суммы 2017 года на 10421,5 тыс. рублей или на 38,7% и составят 16518,5 тыс. рублей. Расходы на 2019 год прогнозируются со снижением к 2018 году на 9491,3 тыс. рублей или 57,5%, на 2020 год со снижением на 423,0 тыс. рублей или на 6,0% по сравнению с прогнозными назначениями 2019 года.

Снижение расходов на социальное обеспечение населения обусловлено: снижением бюджетных ассигнований (субсидий и субвенций) на приобретение жилья молодым семьям и гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам в рамках

муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тотемского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на 8349,2 тыс. рублей, а также на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на 3661,3 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований по данному подразделу в общем объеме расходов раздела составит: в 2018 году — 67,4%, в 2019 году — 46,8%, в 2020 году — 45,2% (в 2017 году — 77,1%).

Подраздел «Охрана семьи и детства»

Бюджетные ассигнования по подразделу на 2018-2020 годы запланированы на уровне утвержденных назначений текущего года и составят 5600,0 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований по данному подразделу в общем объеме расходов раздела составит: в 2018 году — 22,9%, в 2019 году — 37,2%, в 2020 году — 38,4% (в 2017 году — 16,0%).

Средства будут направлены на выплаты компенсации части родительской платы, взимаемых с родителей (законных представителей) за содержание детей в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы»

5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт» Подраздел «Массовый спорт»

В проекте решения предусмотрены расходы районного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» подразделу «Массовый спорт» на 2018 год в сумме 7351,7 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2017 год суммы на 1125,9 тыс. рублей или на 13,3%. На 2019 год бюджетные ассигнования планируются в сумме 7340,6 тыс. рублей со снижением на 0,1% назначений 2018 года, в 2020 году расходы запланированы в объеме 7408,0 тыс. рублей, рост к показателю 2019 года на 0,9%.

Удельный вес расходов на финансирование физической культуры и спорта в общем объеме расходов бюджета района в 2018-2020 годах составляет 1,4%, как и в 2017 году.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять администрация района в виде предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Тотемский ФОК», а также управление образования администрации района в части реализации мероприятия по проведению дистанционной гонки по зимнему ездовому спорту «Русский Север — 2018».

Проектом решения расходы по разделу на 2018-2020 годы будут производиться в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы». Доля программного финансирования составляет 100,0%.

5.2.11. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Одной из основных задач долговой политики Тотемского муниципального района при формировании бюджета является сохранение на экономически безопасном уровне муниципального долга.

В связи с напряженным исполнением районного бюджета в 2014-2016 годах с областного бюджета были получены кредиты в общей сумме 38,8 млн. рублей. Несмотря на ежегодное снижение уровня муниципального долга, он остается достаточно высоким, так по состоянию на 01.11.2017 года объем муниципального долга составил 8,0 млн. рублей. Проектом решения предусматривается полное погашение муниципального долга в 2018 году.

Привлечение бюджетных кредитов в 2019 и 2020 годах не планируется.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный проектом бюджета, не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены проектом бюджета по главному распорядителю бюджетных средств – финансовому управлению администрации по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» по целевой статье 2320121310 «Процентные платежи по муниципальному долгу» виду расходов 730 в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» в размере 170,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений текущего года в два раза.

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с изменениями установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга района на 2017 год в сумме 366,3 тыс. рублей.

За 10 месяцев 2017 года исполнение по расходам на обслуживание муниципального долга составило 294,5 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга запланирован с соблюдением ограничений, установленных п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Частью 1 статьи 13 проекта бюджета верхний предел муниципального долга района предлагается установить по состоянию: на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 года в сумме 1000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1000,0 тыс. рублей.

Статьей 14 проекта бюджета утверждается программа муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В соответствии с программой в 2018 году районом планируется предоставление муниципальной гарантии муниципальному унитарному предприятию «Вожбальское» на расчеты за природный газ.

Динамика изменений размеров предельного объема и верхнего предела муниципального долга бюджета района на 2015-2020 годы представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2015г	Отчет 2016г	Темп, %	Уточненный план 2017г	Темп роста, %	2018 год проект	Темп роста, %	2019г проект	2020г проект
Доходы, в т.ч.	583690,8	539057,3	92,4	630611,9	117,0	539041,4	85,5	528337,6	531699,6
безвозмездные поступления	352596,7	323533,9	91,8	380072,2	117,5	310306,4	81,6	297180,6	296372,6
Доходы без учета безвозмездных поступлений	231094,1	215523,4	93,3	250539,7	116,2	228735,0	91,3	231157,0	235327,0
Предельный объем муниципального долга	61000,0	36800,0	60,3	30700,0	83,4	9200,0	30,0	1000,0	1000,0
Доля предельного объема муниципального долга от утвержденного общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений	26,4	17,1	64,8	12,3	71,9	4,0	32,5	0,4	0,4
Верхний предел муниципального долга на конец периода	29000,0	24800,0	85,5	1000,0	4,0	1000,0	100,0	1000,0	1000,0
в т.ч. по муниципальным гарантиям	14000,0	0,0	0,0	1000,0	0,0	1000,0	100,0	1000,0	1000,0
Удельный вес верхнего предела муниципального долга в общем объеме доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений	12,5	11,5	92,0	0,4	3,5	0,4	100,0	0,4	0,4

Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга района показывает, что с 2015 года по 2018 год верхний предел муниципального долга снижается как в абсолютной величине, так и по отношению к объему собственных доходов. На 2019 и 2020 годы прогнозируется удельный вес верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений на уровне 2018 года на минимальном уровне. Так,

если на 01.01.2016 согласно Решению Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 № 581 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (ред. от 28.12.2015) удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 12,5% по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, на 01.01.2017 согласно Решению Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2015 № 806 «О бюджете района на 2016 год» (ред. от 22.12.2016) он составляет 11,5%, на 01.01.2018 согласно Решению Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (ред от 26.10.2017) - 0,4%, а также согласно представленному проекту Решения: на 01.01.2019 – 0,4%, на 01.01.2020 – 0,4%, на 01.01.2021 – 0,4%.

5.2.12. Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Целью в области межбюджетных трансфертов является повышение самостоятельности местных бюджетов.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предусмотренных в бюджете района на очередной финансовый год в целях выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению их полномочий по решению вопросов местного значения, отнесенных в соответствии с действующим законодательством РФ к полномочиям органов местного самоуправления поселений, а также на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований.

Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составят в 2018 году — 40348,1 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений 2017 года на 5,4, из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 31357,2 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 8990,9 тыс. рублей. На 2019-2020 годы бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» планируются на уровне 2018 года.

ВЫВОДЫ:

1. Проект бюджета Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в соответствии с

требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района, приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Проект бюджета по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики. В числе приоритетных направлений бюджетной политики сохраняются увеличение собственной доходной базы, обеспечение устойчивости бюджета района, выполнение принятых обязательств перед гражданами.

2. Проект решения о бюджете района внесен на рассмотрение Муниципальным Собранием Тотемского муниципального района в срок, установленный Положением «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе», утвержденным решением Муниципального Собрания района от 16.12.2014 № 578.

3. В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении бюджета соблюдался принцип сбалансированности бюджета. Бюджет сформирован на 2018 год с профицитом бюджета в сумме 8000,0 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы 0,0 тыс. рублей. К проекту бюджета представлены пояснительная записка и ряд обязательных показателей, предусмотренных статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

4. Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 91 570,5 тыс. рублей или 14,5%, расходы на 92 585,4 тыс. рублей или 14,8%.

5. Проект бюджета рассмотрен на соответствие нормативам отчислений от федеральных налогов и сборов и неналоговых доходов, установленных Бюджетным кодексом РФ и нормативов отчислений, установленных законами Вологодской области, формирующих доходную часть бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов.

6. Анализ обоснованности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям Бюджетного кодекса РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, оценке ожидаемого исполнения бюджета Тотемского муниципального района за 2017 год, нормах налогового и бюджетного законодательства, проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

7. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно статьи 37 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

8. Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, а также повышение эффективности работы с муниципальными предприятиями и

проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

9. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям Бюджетного кодекса РФ.

10. Проект решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 муниципальной программы района. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составляет по годам: в 2018 году — 86,7%, в 2019 году — 85,1%, в 2020 году — 83,9% в общем объеме расходов бюджета района. В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к расходной части бюджета представлены паспорта 21 муниципальной программы.

11. Ряд муниципальных программ Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не соответствуют проекту бюджета Тотемского муниципального района. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

12. Верхний предел муниципального долга на 2018-2020 году предусмотрен в размере 1 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям — 1 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

13. Предельный объем муниципального долга на 2018 год проектом устанавливается в размере 9200,0 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы в размере 1000,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

14. Размер профицита бюджета на 2018 год планируется в объеме 8000,0 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы -0,0 тыс. рублей.

15. Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга от объема расходов бюджета за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ составляет на 2018 год — 0,1 процента или 170,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов данные расходы не планируются, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ и не превышает 15% объема расходов бюджета за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

16. Размер резервного фонда администрации района на 2018-2020 годы составляет по 1000,0 тыс. рублей или 0,2 процента от общего объема расходов, что соответствует статье 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3,0 процентов от общего объема расходов.

17. Распределение бюджетных ассигнований расходной части проекта районного бюджета осуществлено с высокой степенью соразмерности и необходимости финансирования неотложных и первоочередных мероприятий, что положительно характеризует качество планирования бюджета, предусматривает своевременность планирования производимых расчетов. Максимальное внимание уделяется планированию ассигнований в полном объеме на те статьи, которые должны безусловно исполняться, а это социально-необходимые и обязательные расходы. Структура расходов программного бюджета сохранила его ориентацию на выполнение социальных обязательств. При уточнении объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета возможно, что расходы претерпят структурные изменения в пользу направлений, обеспечивающих экономическое развитие района, однако по запланированной проектом бюджета схеме бюджетных ассигнований приоритетность в расходах останется за социальным блоком.

18. Проект бюджета Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов разработан в соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района с учетом обеспечения сбалансированности бюджета района, последовательного снижения муниципального долга, сохранения социальной направленности бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов путем проведения мероприятий по оптимизации бюджетной сети, штатной численности и мероприятий по сокращению расходов.

Бюджетная прозрачность - необходимое условие для эффективного использования бюджетных средств. Несмотря на информацию, размещаемую в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», о проекте и ходе исполнения бюджета района необходимо осуществлять подготовку материалов для граждан в доступной для понимания актуальной информации.

Предлагается:

1. В соответствии со статьей 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.
2. Предусмотреть в проекте решения бюджетные ассигнования на проведение работ по паспортизации автомобильных дорог местного значения, а также по оформлению права собственности на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения.
3. Администрации района продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, продолжать проводить сдержанную долговую политику при планировании районного бюджета.
4. Главным распорядителям бюджетных средств при исполнении бюджета не допускать образования просроченной кредиторской задолженности подведомственных учреждений.
5. Проект бюджета Тотемского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

08 декабря 2017 года