

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЗАЧИНСКОГО РАЙОНА**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о соответствии требованиям бюджетного  
законодательства Российской Федерации,  
проекта решения  
«О районном бюджете на 2018 год и плановый  
период 2019-2020 годов»**

**с.Казачинское  
2017 год**

---

## Содержание:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>Стр.</b>
1.	Общие положения	3-4
2	Основные показатели социально-экономического развития Казачинского района	4-8
3.	Общая характеристика проекта районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	8-9
3.1.	Особенности формирования доходов и расходов районного бюджета	10-11
4.	Доходная часть проекта районного бюджета	12-22
5.	Расходная часть районного бюджета	22-23
5.1.	Планирование расходов районного бюджета	23-27
6.	Формирование расходов на оплату труда	27
7.	Резервный фонд	28
8.	Муниципальный внутренний долг	28
9.	Программа муниципальных внутренних заимствований Казачинского района на 2018-2020 годы	28
	Выводы	28-33
	Предложения	33

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации проекта решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»

#### 1. Общие положения

В соответствии со статьями 153,157, 185, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Казачинского района, утвержденного решением Казачинского районного Совета депутатов от 27.03.2012г. №21-120, Положением о бюджетном процессе Казачинского района, утвержденного решением Казачинского районного Совета депутатов от 31.10.2013г. №41-225 (в ред. от 28.04.2015 №54-311) и другими нормативными правовыми документами Контрольно-счетной палатой Казачинского района проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» о соответствии требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения внесен администрацией Казачинского района Красноярского края на рассмотрение в представительный орган Казачинского района в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации – **15 ноября**.

**В соответствии со статьей 184.2** Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), и статьями 22,23 Положения о бюджетном процессе Казачинского района одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы **в полном объеме**, в том числе макеты утвержденных 11 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения, включен *реестр источников доходов районного бюджета*.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом решения **соответствует требованиям статьи 184.1** Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» подготовлен в соответствии с требованиями статьи ст.172, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике; указами Президента РФ от 07.05.2012, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Казачинского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Казачинского района.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Казачинского

района на 2018 -2020 годы, которые одобрены администрацией Казачинского района (распоряжение администрации Казачинского района от 13.11.2017 №164-р).

Реализация бюджетной и налоговой политики района **соответствует** основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2018-2020 годы.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Контрольно-счетная палата Казачинского района проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Казачинского района и основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов. Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования основных показателей.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов районного бюджета.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

«Красноярский край» - «край»;

«Казачинский район» - «район»;

«проект решения о районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» - «проект решения, проект бюджета, решение о бюджете».

## **2.Основные показатели социально-экономического развития Казачинского района**

Прогноз социально-экономического развития Казачинского района (далее – Прогноз СЭР) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы представлен в двух вариантах – консервативным (1 вариант) и базовым (2 вариант). В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен 2 вариант Прогноза СЭР (принятый для формирования краевого бюджета), который предполагает сдержанный рост цен на потребительские товары и услуги, развитие агропромышленного комплекса, улучшение ситуации на рынке труда, постепенное восстановление потребительского спроса.

**В соответствии с п.3, ст.173 БК РФ и п.3.1 Постановления администрации района от 23.12.2014 № 750-п «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Казачинского района», Прогноз СЭР администрацией Казачинского района одобрен (Постановление главы администрации от 28.09.2017 №447-п).**

Прогноз СЭР разработан при отсутствии в районе стратегических ориентиров в разных сферах экономики Казачинского района.

Стратегия социально-экономического развития района до 2030 года в настоящее время не утверждена, а в «Комплексную программу социально-экономического развития муниципального образования Казачинского района в период до 2020 года» на момент подготовки экспертизы, изменения администрацией района не вносились.

Следовательно, приоритеты социально-экономического развития района, с учетом специфики развития территории не определены.

Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета представлены в Приложение 1 к Заключению.

В Казачинском районе сохраняется тенденция замедления экономического роста.

Сводный индекс потребительских цен за июнь 2017 года сложился на уровне 101,2 % по отношению к декабрю 2016 года, что на 1,2 процентных пункта ниже аналогичного показателя прошлого года (102,4 %).

Индекс промышленного производства за 1 полугодие 2017 года составил 104,1 % к аналогичному периоду 2016 года и за год в целом по оценке составит 102,1 %, или на 2,0 процентных пункта ниже, ранее прогнозируемого.

Развитие сельского хозяйства в очередном бюджетном цикле, как и в предыдущие годы, будет связано с реализацией комплекса мер государственной поддержки предприятий агропромышленного комплекса. Сельхозпредприятия района занимаются в основном растениеводством, мясомолочным животноводством. Переработку сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственные товаропроизводители не осуществляют.

Согласно Прогнозу СЭР темп развития сельского хозяйства в прогнозном периоде сохраниться на уровне 8,5 %. В 2017 году темп развития сельского хозяйства по сравнению с 2015 годом сократился на 2,41%.

Мерами государственной поддержки субъектов сельского хозяйства предусмотрено повышение урожайности зерновых культур, а также увеличение поголовья сельскохозяйственных животных.

В предстоящие годы прогнозируется рост объема производства всех основных видов продукции сельского хозяйства:

Наименование показателя	Единица измерения	2016 Отчет	2017 Оценка	2018 Прогноз	2019 Прогноз	2020 Прогноз
Производство зерна (в весе после дораб.)	тн.	4 485,10	4 600,00	4 700,00	5 190,00	5 900,00
Производство картофеля	тн.	9 715,60	10 105,00	10 530,00	11 115,00	11 800,00
Производство овощей	тн.	1 078,20	1 140,00	1 190,00	1 250,00	1 350,00
Производство скота и птицы на убой (в живом весе)	тн.	1 536,00	1 573,00	1 625,00	1 705,00	1 795,00
Производство молока	тн.	7 542,00	7 670,00	7 690,00	7 800,00	7 950,00
Производство яиц	тыс.штук	950,00	950,00	1 000,00	1 020,00	1 100,00

Для развития экономики края и выработки эффективных мер государственной политики на территории района огромное значение имеет не только внешний, но и внутренний рынок.

Темп роста продукции по виду деятельности «строительство» по оценки 2017 года составит 102,4 %, что на 4,03 процентных пункта ниже от прогнозируемого (106,7 %).

Индекс физического объема оборота розничной торговли по оценки за 2017 год составит 97,2 %, что на 4,2 процентных пункта ниже ранее прогнозируемого показателя (101,4 %).

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по прогнозной оценке в 2017 году составит 24 587,00 тыс. рублей, что на 9024,00 тыс.рублей ниже по итогам 2016 года.

Согласно текущей оценке предполагается, что индекс потребительских цен к концу 2017 года зафиксирется на уровне 103,7%.

В 2018-2020 годах прогнозируется умеренный темп инфляции на уровне 4% в год (как в среднегодовом выражении, так и по отношению к концу предыдущего года). При этом основной вклад в рост цен в крае будут вносить услуги, инфляция по ним составит более 4,5% ежегодно. Продовольственные товары будут дорожать более медленными темпами (на 3% ежегодно), чем непродовольственные (около 4% в год).

Среди услуг наиболее ожидаемым является ежегодное регулируемое повышение тарифов на коммунальные услуги. Ежегодная индексация регулируемых цен (тарифов) на коммунальные услуги (газ, электро- и теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение) предусмотрена с 1 июля.

Краевым прогнозом предусмотрена ежегодная индексация тарифов в 2018–2020 годах: на электроэнергию для населения на уровне 5,0 % в год, на тепловую энергию, водоснабжение водоотведение – 4 %. Индексация оптовых цен на газ для населения прогнозируется на уровне 3,4 % в 2018 году, 3,1 % в 2019 году и 3,0 % в 2020 году. При этом рост совокупного платежа граждан за коммунальные услуги предусматривается в размере 4 % ежегодно.

В секторе непродовольственных товаров наиболее прогнозируемым является рост цен на бензин, а также на отдельные товары импортного производства.

В целом по Российской Федерации ожидаются аналогичные темпы инфляции (на уровне 4% в год).

Важной составляющей устойчивого развития является человеческий капитал. В свою очередь, для развития человеческого капитала необходимы высокий уровень доходов, комфортные условия проживания, широкий спектр рабочих мест, доступность образования и здравоохранения, наличие мест отдыха, благоприятная экологическая и криминогенная обстановка.

За истекший период 2017 года демографическая ситуация по-прежнему остается напряженной.

В результате демографических и миграционных процессов, среднегодовая численность постоянного населения Казачинского района за 2017 год по оценке составит 9798 человек и по сравнению с 2016 годом (9933 человек) уменьшится на 135 человек.

Предполагаемая среднегодовая численность постоянного населения в 2018 году (с учетом данных переписи) составит 9,712 тыс. человек (99,1% к 2017 году), в 2019 году – 9,634 тыс. человек (99,2% к 2018 году), в 2020 году – 9,563 тыс. человек (99,3 %), таким образом, за три года она уменьшится на 2,4 процента.

Численность пенсионеров в районе по состоянию на 01.01.17 г. составляла 3949 человек или 39,8 % от общей численности населения.

В ближайшие годы ожидается существенное сокращение численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте (с 5058,0 человек в 2017 году до 4964,0 человек в 2020 году), которое является основой трудовых ресурсов района и главным налогоплательщиком налога на доходы физических лиц (примерно 71% всех налоговых поступлений в районный бюджет). Следовательно, в связи с сокращением численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, будут сохраняться риски недопоступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет, что может повлиять на не исполнение в полном объеме социальных обязательств районного бюджета и привести к увеличению расходных обязательств районного бюджета.

По оценке текущего года среднемесячная заработная плата достигнет в 2017 году 23,0 тыс. рублей. Ожидается, что к 2020 году среднемесячная заработная плата достигнет 24,94 тыс. рублей.

В прогнозном периоде (2018–2020 годы) темп роста среднемесячной заработной платы сохранит свою динамику.

Прогнозом предусмотрено увеличение среднемесячной заработной платы с 23,51 тыс. руб. в 2018 году и до 24,94 тыс. руб. к концу 2020 года. Реальный темп роста составит 98,9% в 2018 году и 99,4 % в 2020 году. Номинальный темп роста сложится на уровне 102,54 % в 2018 году, 102,98 % в 2020 году.

Зарботная плата в крае (кроме северных территорий) приближена к среднему уровню и на сегодняшний день средний уровень заработной платы в г. Красноярске составляет чуть менее 43 тысяч рублей, на западе, востоке и юге края примерно одинаковый и в настоящее время составляет в г. Ачинске – менее 34 тысяч, в г. Канске – немногим более 28 тысяч, в г. Минусинске – примерно 29,5 тысячи рублей.

С целью анализа исполнения районного бюджета в очередном бюджетном цикле контрольно-счетным органом проведена оценка рисков недостижения отдельных показателей Прогноза СЭР и не соответствие показателей результативности, указанных в Прогнозе СЭР и в муниципальных программах Казачинского района.

Так, в муниципальной программе «Развитие культуры» по показателю «количество пользователей общедоступных библиотек» в прогнозном периоде 2018-2020 годах указаны значения по 7655 чел; 7668 чел; 7668 чел соответственно. В Прогнозе СЭР представлены значения по указанному показателю 9255 чел. ежегодно. Согласно условиям Прогноза СЭР численность постоянного населения к 2020 году будет составлять 9563 чел.

Показатель «количество участников клубных формирований» в муниципальной программе «Развитие культуры» запланированы значения на 2018-2020 годы в следующих значениях: 1372 чел., 1378 чел., 1382 чел.

В Прогнозе СЭР на 2018-2020 годы представлены значения по данному показателю: 1890 чел; 1900 чел; 1900 чел.

Так, показатель «количество посетителей муниципальных учреждений клубного типа» ежегодно увеличивается и к 2020 году достигнет показателя 110,24 тыс. человек, что почти в 11,9 раз превышает численность населения района.

В ходе проведения проверок в 2017 году контрольно-счетной палатой отмечалось о завышении и невыполнении показателей по муниципальным заданиям учреждений культуры. Тенденция к увеличению прогнозных показателей может привести к негативным последствиям финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры района, что свидетельствует о низком качестве Прогноза СЭР и ставит под сомнение обоснованность значений и достоверность показателей.

Таким образом, в среднесрочной перспективе социально-экономическое развитие района будет зависеть как от внешних факторов, связанных с нестабильной геополитической ситуацией в стране и действием экономических санкций, так и от внутренних факторов, связанных с инвестиционной активностью организаций, ростом инфляции, сокращением численности населения района.

### **3. Общая характеристика проекта районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Проект районного бюджета на 2018-2020 годы сформирован с учетом равенства расходов с доходами.

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить районный бюджет:

- **на 2018 год** по доходам в сумме 515 467,10 тыс.руб. и по расходам в сумме 515 467,10 тыс.руб. Прогнозируемый дефицит (профицит) районного бюджета 0,00 руб. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 0,00 руб.;

- **на 2019 год** по доходам в сумме 484 106,60 тыс.руб. и по расходам в сумме 484 106,60 тыс.руб. Прогнозируемый дефицит (профицит) районного бюджета 0,00 руб. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 0,00 руб.;



- на **2020** год по доходам в сумме 486 824,60 тыс.руб. и по расходам в сумме 486 824,60 тыс.руб. Прогнозируемый дефицит (профицит) районного бюджета 0,00 руб. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 0,00 руб.

**В соответствии со ст.33 БК РФ принцип сбалансированности соблюден.**

За период с 2018 года по 2020 год снижение доходов составит на 28 642,50 тыс.руб. или на 5,6%.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете подлежат утверждению условно утверждаемые расходы: в первый год планового периода (2019 год) не менее 2,5 процента от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не менее 5 процентов на 2020 год планового периода, имеющих целевое назначение. В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2019 год 5 095,00 тыс. руб.– 2,5 процента от общего объема расходов бюджета;

- 2020 год 10 260,00 тыс. руб. – 5 процента от общего объема расходов бюджета.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов выделяются все публичные нормативные обязательства (доплаты к пенсиям муниципальных служащих), общий объем которых установлен ст.5 проекта решения о бюджете в сумме 980,00 тыс. рублей, ежегодно.

**В нарушении п.9 постановления администрации Казачинского района от 08.09.2014 №513-п «О порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период» администрацией района на 2018-2020 годы не представлена информация о разработке «проекта перечня строек и объектов».**

В соответствии с п.8 постановления администрации Казачинского района от 08.09.2014 №513-п «О порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период» администрацией района проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества района на 2018-2020 годы **не разработан и не утвержден.**

### **3.1. Особенности формирования доходов и расходов районного бюджета**

Доходы бюджета сформированы на основании второго варианта прогноза социально-экономического развития Казачинского района и с учетом параметров, предусмотренных Решением от 15.12.2016 № 11-77 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов», а именно на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Казачинского района за 2017 год, и оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2017 года). При этом исключены доходы, имеющие непостоянный, разовый характер.

Учтен индекс потребительских цен по РФ и составит 103,9% в 2017 году, в 2018 103,7% и 2019-2020 годах 104,0%. При расчете объема доходов районного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации (далее – РФ) о налогах и сборах и бюджетное законодательство и основные направления налоговой политики Красноярского края и Казачинского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Формирование доходов районного бюджета произведено с учетом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, предоставленных:

- главными администраторами доходов бюджета – федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Красноярского края и органами местного самоуправления, а также методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденными во исполнение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. В расчетах бюджета взяты показатели по крупным налогоплательщикам, но при этом исключены доходы, имеющие непостоянный, разовый характер. Проект решения «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» предусматривает:

- 1) определение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2018 -2020 годы решением районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов»;
- 2) безусловное выполнение действующих публичных нормативных обязательств и продолжение реализации мероприятий, предусмотренных указами Президента РФ;
- 3) уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2018–2020 годы с учетом с учетом индексации расходов:
  - на оплату труда работников бюджетной сферы края с 1 января 2018 года – на 4 %;
  - на коммунальные услуги для населения с 1 января 2018 года - на 4,1 %;
  - муниципальных учреждений на приобретение продуктов для организации питания с 1 января 2018 году на 3,9%;
  - повышения расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы (основного персонала библиотек, музеев, методкабинетов);
- 4) обеспечения государственных гарантий по региональной выплате и выплате работникам заработной платы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);
- 5) сохранение программного принципа формирования расходов, администрацией Казачинского района утверждены 11 муниципальных программ Казачинского района;
  - б) перераспределение полномочий по библиотечному обслуживанию, закрепленных ранее за поселениями района, на уровень муниципального района;
  - 7) определение объема фондов финансовой поддержки поселений района исходя из необходимости обеспечения бюджетной обеспеченности поселений до уровня средней бюджетной обеспеченности;
  - 8) сохранение объемов текущих расходов (без заработной платы, коммунальных услуг и питания) на уровне 2017 года.

#### **4. Доходная часть проекта районного бюджета**

Структура доходов районного бюджета приведена в приложении 2 к Заключению.

При расчете объема доходов районного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации (далее – РФ) о налогах и сборах и бюджетное законодательство, и основные направления налоговой политики Красноярского края и Казачинского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, которые одобрены распоряжением администрации Казачинского района от 13.11.2017 №164-р, в соответствии с п.5 постановления администрации Казачинского района от 08.09.2014 №513-п

«О порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии со ст. 61, 62, 137, 139 БК сформирована доходная часть проекта бюджета.

В соответствии со статьей 3 проекта решения, доходы районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы сформированы в соответствии со статьями 56 и 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением использовались показатели муниципального задания.

В расчетах бюджета взяты показатели по крупным налогоплательщикам, но при этом исключены доходы, имеющие непостоянный, разовый характер.

Доходы районного бюджета в 2018-2020 годах, как и в предшествующие бюджетные периоды, в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составит в 2018 году – 93,1%, в 2019 году – 92,4% и 92,2% в 2020 году.

### Доходы районного бюджета

Таблица 1  
(тыс. руб.)

	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Итого доходы	<b>535 284,08</b>	<b>515 467,09</b>	<b>484 106,61</b>	<b>486 824,59</b>
Налоговые и неналоговые доходы	27 448,91	35 580,54	36 884,46	38 206,74
Безвозмездные поступления	507 835,17	479 886,55	447 222,15	448 617,85

Основным доходным источником структуры налоговых и неналоговых поступлений в районе традиционно остается налог на доходы физических лиц.

#### 4.1. Налог на доходы физических лиц

Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2017 года с учетом показателей Прогноза СЭР, данных налоговой статистики по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц» и информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии с приказом № 65н.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2018 год прогнозируется в сумме 22 746,63 тыс. рублей, что на 7 131,80 тыс. рублей выше оценки 2017 года, в связи с изменениями в части перераспределения нормативов зачисления налога на доходы физических лиц между муниципальным районом и сельскими поселениями. Доля поступления налога на доходы физических лиц в 2018 году составит – 64% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов или 4,4 % от общей суммы доходов.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год прогнозируется в сумме 23 630,47 тыс. рублей, доля составляет – 64,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов или 4,9 % от общей суммы доходов.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируется в сумме 24 536,69 тыс. рублей, доля составляет – 64,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов или 5 % от общей суммы доходов.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, определен исходя из оценки исполнения 2017 года и темпов прироста показателя Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций» – на 3,7%, 3,9% и 3,9% в 2018, 2019, 2020 годах соответственно.

По всем подстатьям учтено погашение части недоимки по состоянию на 01.08.2017: в 2018 году и 2019 годах – 35% ежегодно и в 2020 году – 30% от общей суммы недоимки.

В Прогнозе СЭР по показателю «фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций» установлены значения на 2018-2020 годы в сумме 693 404,70 тыс.руб., 689 652,59 тыс.руб., 687 770,22 тыс.руб.соответственно. В расчетах суммы налога на доходы физических лиц на 2018-2020 годы, представленные в Приложении к Пояснительной записке по данному показателю установлены значения на 2018-2020 годы в сумме 655 624,08 тыс.руб., 681 193,42 тыс.руб., 707 101,84 тыс.руб., что не соответствует показателям Прогноза СЭР.

**В нарушении ст.174.1 БК РФ** отсутствует взаимосвязь показателей прогноза Социально экономического развития района и прогноза доходов районного бюджета по показателю «Фонд заработной платы». В Прогнозе СЭР данный показатель превышает значения показателя «доходы физических лиц» в 2018 году на общую сумму 37 780,62 тыс.руб., источником которых является «налоговый агент», применяемого для расчета поступлений НДФЛ.

#### **4.2.Налоги на совокупный доход**

Вторым по значимости налогом является «налог на совокупный доход».

Доля поступлений от налога на совокупный доход в 2018 году составляет 13,7%, в 2019 году – 13,8% и в 2020 году – 21,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Основной долей поступления налогов на совокупный доход является поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

#### **Единый налог на вмененный доход**

Расчет суммы *единого налога на вмененный доход* произведен на основе информации УФНС по краю о суммах начисленного налога за налоговые периоды 2016 года, предоставленной в соответствии с приказом № 65н. Учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» на 2018 год - 103,89%; на 2019 – 103,9%; на 2020 год -103,9%.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) учтено гашение задолженности в следующих процентах: 2018 год – 10%, 2019 год – 10%, 2020 год – 10% от суммы недоимки по состоянию на 01.07.2017 при нормативе отчисления 90%. Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозируется на 2018 год в сумме 3 342,94 тыс. рублей, в том числе недоимка в сумме 24,63 тыс. рублей (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года - 5,59 тыс. рублей).

#### **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством на основе ожидаемой оценки поступления в 2017 году с учетом ежегодного роста на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года: в 2018 году на 103,7%, в 2019 году на 104,0%, и в 2020 году на 104,0%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется в 2018 году в сумме 1 514,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 1 574,56 тыс. рублей и в 2020 году в сумме 1637,54 тыс. рублей.

Расчет произведен с учетом сроков уплаты налога, собираемости в размере 100% в соответствующем году и норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100%.

#### **4.3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Третьим по значимости доходным источником являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Доля этих доходов составляет в 2018 году – 13,3%, в 2019 году – 13,3% и в 2020 году – 13,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Сумма доходов учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – Администрации Казачинского района.

Учтено погашение части задолженности, возможной к взысканию, сложившейся по состоянию на 01.10.2017 в 2018-2020 годах – 15% ежегодно. Учтен рост платежей на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно и норматив отчисления в районный бюджет в размере 100%.

Прогнозирование поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности осуществлялась в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденной администрацией района на основании постановления администрации Казачинского района от 16.08.2016 №362-п<sup>1</sup>.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включают:

- «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, указанных земельных участков»;
- «доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключение земельных участков);
- «прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов».

Ожидаемая оценка поступлений от **«доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»** в 2017 году составит 2 826,65 тыс. рублей, в данную сумму включена задолженность прошлых лет (уточненные платежи).

Поступление доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируются на 2018 год в сумме 2 995,36 тыс. рублей, в том числе задолженность в сумме 323,37 тыс. рублей, в 2019-2020 годах в сумме 3 099,57 тыс. рублей и 3 207,84 тыс. рублей, в том числе задолженность в сумме 323,37 тыс. рублей соответственно.

---

<sup>1</sup> Постановление администрации Казачинского района от 16.08.2016г. №362-п «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в части доходов, в отношении которых администрация Казачинского района наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета».

Ожидаемая оценка поступлений **«от сдачи в аренду имущества»** произведено на основе оценки поступления в 2017 году с учетом роста платежей на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно. Также учтено погашение задолженности по арендным платежам (определяется в процентах от суммы задолженности, по состоянию на 1 октября очередного финансового года – 10% ежегодно), которые составляют в сумме 2 389,90 тыс. рублей.

Ожидаемая оценка поступлений от сдачи в аренду имущества в 2017 году составляет 2 672,68 тыс. рублей. По доходам от сдачи в аренду имущества прогноз на 2018 год составляет 1 723,93 тыс. рублей, в том числе погашение задолженности в сумме 238,99 тыс. рублей или 10%.

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2019-2020 годы в сумме 1 781,84 тыс. рублей и 1 842,01 тыс. рублей соответственно, с учетом гашения задолженности 238,99 тыс. рублей ежегодно.

Арендная плата от сдачи в аренду муниципального имущества осуществляется в соответствии с Методикой определения арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности Казачинского района, утвержденной решением Казачинского районного Совета депутатов от 27.03.2009 № 54-283, в которую с июня 2009 года по настоящее время изменений не вносились.

Информация по суммам потерь от заключения договоров безвозмездного пользования в Пояснительной записке отсутствует.

На момент формирования проекта решения о бюджете на 2018-2020 годы не уточнялись параметры коэффициентов K1, K2, устанавливающего зависимость размера арендной платы от вида разрешенного использования земельного участка. В пояснительной записке к проекту решения о районном бюджете информация **отсутствует.**

Ожидаемая оценка поступлений от **«Прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов»** осуществляется от сдачи специализированного служебного жилого помещения произведено на основе оценки поступления в 2017 году (исходя из данных о текущих начислениях платежей) с учетом роста платежей на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно. Также учтено погашение задолженности (определяется в процентах от суммы задолженности, по состоянию на 1 октября очередного финансового года – 10% ежегодно), которые составляют 2,44 тыс. рублей.



Согласно отчета об исполнении районного бюджета на 01.10.2017 года сумма задолженности 2,44 тыс.руб. по главному администратору доходов администрация Казачинского района не учитывалась. Следовательно, оценить ее законность не возможно и обоснованность расчетов администрацией района доходов от сдачи по договорам специализированного служебного жилого помещения на 2018-2020 годы ставят под сомнение.

Определение размера доходов от сдачи по договорам найма специализированного служебного жилого помещения и по вновь заключенным договорам.

Ожидаемая оценка поступления доходов по договорам социального найма в 2017 году составляет 9,81 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов по договорам социального найма на 2018 году составляет 10,41 тыс. в том числе рублей погашение задолженности в сумме 0,24 тыс. рублей или 10%.

Прогноз поступления доходов по договорам социального найма на 2019-2020 годы в сумме 11,06 тыс. рублей и 11,73 тыс. рублей соответственно, с учетом гашения задолженности 0,24 тыс. рублей ежегодно.

Распределение доходов от использования имущества по видам представлено в таблице.

**Прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

таблица  
тыс.руб.

Наименование дохода	2016 год (факт)	2017 год (оценка)	2018 год	2019 год	2020 год	Прирост/сниже ние 2018 года к 2017 году	
						тыс. руб.	%
<b>Доходы от использования имущества, всего</b>	<b>5 376,82</b>	<b>5509,14</b>	<b>4729,70</b>	<b>4892,22</b>	<b>5061,00</b>	<b>-779,44</b>	<b>85,9</b>
в том числе:							
доходы в виде арендной платы за земельные участки	3 189,82	2826,65	2995,36	3099,57	3207,84	+168,71	105,96
доходы от сдачи в аренду имущества	1565,24	2672,68	1723,93	1781,84	1842,01	-948,75	64,50
Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	48,24	9,81	10,41	10,81	11,22	0,6	106,1

**В нарушение ст.42 Бюджетного кодекса РФ**, доходы в районном бюджете «Часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» на 2018-2020 не запланированы, несмотря на то, что на территории Казачинского района зарегистрировано Муниципальное предприятие МП Казачинского района «Дом Быта», учредителем, которого является администрация Казачинского района.

#### **4.4. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Прогнозирование поступлений от «прочих доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» осуществлялась в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденной администрацией района на основании постановления администрации Казачинского района от 16.08.2016 №362-п<sup>2</sup>.

Главным администратором доходов районного бюджета является Администрации Казачинского района.

По доходам, основанием получения которых являются договоры на возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов прогнозирования поступлений осуществляется на основе оценки в 2017 году с учетом роста платежей на величину индекса-дефлятора цен в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (104,1 в 2018 году, 105,1% в 2019 году, 103,8% в 2020 году).

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, муниципальных районов на 2018 год прогнозируются в сумме 399,83 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы прогнозируются в сумме 420,22 тыс. рублей и 436,19 тыс. рублей соответственно.

**В нарушении ст.32 Бюджетного кодекса РФ, п.6 постановления администрации Казачинского района от 16.08.2016 №362-п<sup>3</sup>**, расчеты прогнозируемых поступлений от «прочих доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» на 2018-2020 годы не представлены в пояснительной записке к проекту решения, следовательно, не в полной мере соблюден принцип полноты отражения доходов в районном бюджете.

#### **4.5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018-2020 годы произведен на основе оценки 2017 года с учетом

---

<sup>2</sup> Постановление администрации Казачинского района от 16.08.2016г. №362-п «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в части доходов, в отношении которых администрация Казачинского района наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета».

<sup>3</sup> Постановление администрации Казачинского района от 16.08.2016г. «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в части доходов, в отношении которых администрация Казачинского района наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета».

установленных ставок платы порядка и сроков внесения платы, нормативов отчисления в бюджеты.

В 2018 году поступят платежи за 2017 год и три авансовых платежа 2018 года. Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год составляет 344,24 тыс. рублей при нормативе отчисления в районный бюджет – 55%, на 2019 и 2020 годы прогнозируется на уровне 2018 года в сумме 344,24 тыс. рублей.

#### **4.6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Прогнозирование поступлений от «Доходов от продажи материальных и нематериальных активов» осуществлялась в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденной администрацией района на основании постановления администрации Казачинского района от 16.08.2016 №362-п<sup>4</sup>.

Прогноз поступления «доходов от продажи материальных и нематериальных активов» представлен только от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 2018-2020 годы и определен на основании данных главного администратора доходов бюджета – Администрации Казачинского района.

Ожидаемая оценка поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в 2017 году составляет 770,0 тыс. рублей, учтен ежегодный рост платежей на среднегодовой индекс потребительских цен.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2018 год составляет 599,06 тыс. рублей и на 2019-2020 годы составляет 622,42 тыс. рублей и 649,69 тыс. рублей соответственно. Норматив отчисления в районный бюджет составляет 100%.

**В нарушении ст.32 Бюджетного кодекса РФ, п.9 постановления администрации Казачинского района от 16.08.2016 №362-п<sup>5</sup>, расчеты прогнозируемых поступлений от продажи материальных и нематериальных активов на 2018-2020 годы не представлены в пояснительной записке к проекту решения, следовательно, не в полной мере соблюден принцип полноты отражения доходов в районном бюджете.**

**В проекте решения о районном бюджете отсутствуют доходы от реализации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности, так как прогнозный План приватизации на 2018-2020 годы не утвержден (Прогнозный план приватизации должен быть утвержден представительным органом района не позднее 1 октября**

<sup>4</sup> Постановление администрации Казачинского района от 16.08.2016г. №362-п «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в части доходов, в отношении которых администрация Казачинского района наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета».

<sup>5</sup> Постановление администрации Казачинского района от 16.08.2016г. «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в части доходов, в отношении которых администрация Казачинского района наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета».

текущего года), несмотря на то, что муниципальное имущество является источником для наполнения бюджета, так же одним из резервов собственных доходов местного бюджета.

#### **4.7. Безвозмездные поступления**

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год занимают безвозмездные поступления 93,1% (по ожидаемому исполнению бюджета за 2017 г. – 94,9 %), где преобладают безвозмездные поступления в качестве субвенции, предоставляемые местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз безвозмездных поступлений районного бюджета сформирован на основе проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Безвозмездные поступления на 2018 год прогнозируются в сумме 479 886,55 тыс. рублей, в том числе: на основании проекта закона о краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в сумме 454 277,80 тыс. рублей соответственно и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 25 608,75 тыс. рублей ежегодно.

На территории района межбюджетные отношения регулируются решениями Казачинского районного Совета депутатов от 18.12.2015 года № 3-10 «О районном фонде финансовой поддержки поселений и распределении дотаций из указанного фонда» и от 18.12.2015 № 3-11 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений, входящих в состав Казачинского района, из бюджета Казачинского района».

По сравнению с проектом решения о районном бюджете на 2017-2019 годы иные межбюджетных трансферты увеличились по переданным полномочиям в районный бюджет из бюджетов поселений на 15 800,59 тыс. рублей в том числе:

- полномочия в сфере закупок (переданы Вороковским, Рождественским муниципальными образованиями) на 21,26 тыс. рублей или 5,65%;
- полномочия по исполнению бюджетов Александровского, Момотовского муниципальных образований на 121,47 тыс. рублей или 47,35%;
- полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры (переданы всеми муниципальными образованиями) и сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности поселения, охрана объектов культурного наследия местного значения, расположенных на территории поселения на общую сумму 15 069,68 тыс. руб. или 264,56%;
- полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю переданы Вороковским, Талажанским, Рождественским, Казачинским,

Галанинским, Мокрушинским, Отношинским, Пятковским муниципальными образованиями на общую сумму 106,94 тыс. рублей более 200%;

- полномочия по назначению и выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления по Александровскому, Казачинскому, Мокрушинскому, Рождественскому, Новотроицкому, Талажанскому муниципальным образованиям в общей сумме 146,46 тыс. рублей (новые полномочия);

- полномочия по организации в границах поселения теплоснабжения населения и капитальному ремонту объектов коммунального хозяйства в сумме 352,47 тыс. рублей по Казачинскому сельсовету (новые полномочия).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований с 2018 года нет.

Объем безвозмездных поступлений на 2019 и 2020 годы определен на основании проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете, на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» и составит 421 613,4,2 тыс. рублей и 423 009,1 тыс. рублей соответственно, с учетом иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Казачинского района на осуществление переданных полномочий объем безвозмездных поступлений составит на 2019-2020 года 447 222,15 тыс. рублей и 448 617,85 тыс. рублей соответственно.

Расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений определен исходя из необходимости обеспечения бюджетной обеспеченности поселений до уровня средней бюджетной обеспеченности.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2018-2019 годы произведено исходя из сумм распределения указанных дотаций каждому муниципальному образованию в 2017 году.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений в районном бюджете предусмотрены межбюджетные трансферты на 2018 год в размере 45 786,40 тыс. рублей ежегодно.

Проект методики расчета распределения дотаций представлен одновременно с проектом бюджета.

По сравнению с оценкой 2017 года на 2018 год прогнозируется снижение безвозмездных поступлений на 13 745,15 тыс. рублей или 2,78 %. По сравнению с первоначальным прогнозом 2017 года прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений в 2018 году на 35 546,59 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2018 году увеличена на 3,7% или на 5 405,40 тыс. рублей по сравнению с проектом районного бюджета на 2017-2019 годы.

По дотации на сбалансированность бюджетов в 2018 году планируется увеличение поступлений на 6,6% или на 2 835,60 тыс. рублей по сравнению с проектом районного бюджета на 2017-2019 годы.

Объем выделенных средств по субсидиям на 2018 год составил 46 161,3 тыс. рублей, что по сравнению с проектом районного бюджета на 2017 год (44 463,5 тыс. рублей) выше на 3,82% или на 1 697,8 тыс. рублей, в связи с увеличением объема поступлений по субсидиям.

По субвенциям объем выделенных средств на 2018 год составил 211 066,00 тыс. рублей, по сравнению с началом 2017 года увеличение составило 4,87% или на 9 807,2 тыс. рублей.

Новые субвенции в сумме 49,50 тыс. рублей в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме 26,7 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 22,8 тыс. рублей.

Информация по бюджетным назначениям по безвозмездным поступлениям на 2018-2020 годы представлена в таблице.

#### Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям

Таблица  
Тыс.руб.

	2018 год	2019 год	2020 год
<b>Безвозмездные поступления всего, тыс. рублей</b>	<b>479 886,55</b>	<b>447 222,15</b>	<b>448 617,85</b>
Доля в общей сумме доходов, %	93,1	92,4	92,2
в том числе			
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	151 264,10	121 011,30	121 011,30
Дотации на сбалансированность	45 786,40	45 786,40	45 786,40
Субсидии	46 161,30	46 161,30	46 161,30
Субвенции	211 066,00	208 654,40	210 050,10
Иные МБТ	25 608,75	25 608,75	25 608,75

Распределение значительного объема краевых средств производится в течении финансового года. Так в 2017 году оценка безвозмездных поступлений из краевого бюджета превысила первоначальный прогноз на 14,3 % или на 63495,21 тыс. рублей.

#### 5.Расходная часть проекта районного бюджета

Прогнозный объем расходов бюджета сформирован из объемов расходов, предусмотренный на 2017 год решением Казачинского районного

Совета депутатов от 15.12.2016 № 11-77 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов». При этом исключены расходы, имеющие непостоянный, разовый характер.

Распределение расходов районного бюджета по разделам расходов на 2018-2020 годы представлены в приложении 4 к Заключению.

Расходы районного бюджета сформированы на основании одиннадцати муниципальных программ и мероприятий непрограммного характера.

Параметры районного бюджета характеризуются увеличением расходов в 2018 году по отношению к первоначальному бюджету на 2017 год на 9,3%, а к ожидаемому исполнению на 2017 год, расходы районного бюджета ниже на 21 157,70 тыс. руб. или на 3,95%.

Динамика прогнозирования расходов районного бюджета на 2018 год к ожидаемому исполнению районного бюджета за 2017 год представлена в приложении №3 к Заключению.

В разрезе классификации расходов районного бюджета в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы по разделам: образование (55,4%), межбюджетные трансферты общего характера (15,0%), культура и кинематография (10,9%), Общегосударственные расходы (6,8%).

Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на национальную оборону (0,1%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0,5%), физическая культура и спорт (1,0%), здравоохранение (0,03%).

Анализ динамики расходов в 2018-2020 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов показал следующее:

- структура расходов в 2018 году существенно не изменилась. Как и прежде более 70% занимают расходы на социальную сферу (2016 год – 71,6%, 2017 год – 74,9,0%, 2018 год – 73,4%, 2019 год – 73,8%, 2020 год – 71,4%). Согласно бюджетной политике государства на 2018-2020 годы, представленный проект бюджета позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления Казачинского района.

### **5.1. Планирование расходов районного бюджета**

Планирование расходов районного бюджета на 2018-2020 годы администрацией района осуществлялось с целью обеспечения финансовой устойчивости и сбалансированности местного бюджета и эффективностью бюджетных расходов.

**Основным инструментом** повышения результативности бюджетных расходов, **являться программно-целевой метод**, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В соответствии со статьей 179.1 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы разработаны на основании утвержденного Постановления администрации Казачинского района от 10.08.2015 № 341-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Казачинского района, их формировании и реализации» (в ред. Постановления администрации Казачинского района от 07.07.2017 №324-п).

Администрацией района в текущем году были внесены изменения в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Казачинского района, их формировании и реализации (постановление администрации района от 07.07.2017 №324-п).

В соответствии с п.2.7 постановления администрации района от 07.07.2017 №324-п<sup>6</sup> администрацией района был утвержден в установленный законом срок Перечень муниципальных программ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (распоряжение администрации района от 28.06.2017 №110-р).

**В нарушении п.2.7. постановления администрации района от 07.07.2017 №324-п<sup>4</sup>** администрацией района дважды вносились изменения после 1 июля текущего года в Перечень муниципальных программ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (распоряжения администрации Казачинского района от 26.10.2017 №154-р, от 13.11.2017 №165-р).

В районном бюджете на 2018-2020 годы учтены расходы по 11 муниципальным программам Казачинского района.

На 2018 год расходы по муниципальным программам запланированы в сумме 486 436,51 руб. или 94,4 % от общих расходов районного бюджета, что на 8,8% выше, чем запланировано в 2017 году. В 2019 году расходы составят 464 194,61 тыс.руб. или 95,9%, в 2020 году – 456 474,44 тыс.руб. или 93,8% от общих расходов районного бюджета.

**В нарушении п.2, ст.179 БК РФ** администрацией Казачинского района были внесены изменения в ранее утвержденные шесть муниципальных программ с нарушением сроков (только в ноябре 2017 года) («Система социальной поддержки граждан», «Развитие физической культуры и спорта», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие транспортной системы», «Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района», «Обеспечение жизнедеятельности», «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»).

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

---

<sup>6</sup> Постановление администрации Казачинского района от 07.07.2017 №324-п «О внесении изменений в постановление администрации Казачинского района от 10.08.2015 №341-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Казачинского района, их формировании и реализации».



Контрольно-счетной палатой была проведена финансово-экономическая экспертиза семи, представленных проектов муниципальных программ из одиннадцати.

В статьях расходов районного бюджета **обеспечивается** привязка бюджетных ассигнований по муниципальным программам и подпрограммам Казачинского района по целевым статьям бюджетной классификации.

Предусмотренные объемы финансирования на реализацию муниципальных программ соответствуют объемам финансирования в представленном проекте решения о районном бюджете.

По результатам проведения контрольно-счетной палатой финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ были установлены следующие основные недостатки и нарушения:

- в муниципальных программах **не предусматривается развитие муниципально-частного партнерства** как дополнительного источника не прямых бюджетных расходов - привлечение на взаимовыгодных условиях средств коммерческих предприятий или организаций;
- **отсутствует комплексный подход** к решению поставленным задач с учетом территориальных особенностей района, который должен быть обязательно отражен в муниципальных программах;
- представленные целевые индикаторы **не в полной мере обеспечивают** решения поставленных задач и достижения установленных показателей результативности в полном объеме по мероприятиям муниципальных программ (далее –МП);
- в **нарушении ст.152 Бюджетного кодекса РФ и ст.5 Бюджетного процесса в Казачинском районе**, в подпрограммах указаны исполнители мероприятий - муниципальные учреждения, администрации сельсоветов которые не являются участниками бюджетного процесса, а именно главными распорядителями средств районного бюджета (МП «Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе, «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района»);
- в **нарушении п.4 Порядка<sup>7</sup>** в МП «Развитие транспортной системы в Казачинском районе» отсутствовали показатели конечных результатов, характеризующих целевое состояние уровня и качества жизни населения в сфере транспортной системы Казачинского района. **Недостаточно** полно описан «Механизм реализации подпрограмм», а именно не представлен механизм правового регулирования на уровне района по распределению межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Казачинского района на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, на повышение безопасности дорожного движения за счет средств дорожного фонда Красноярского края;

---

<sup>7</sup> Постановление Администрации Казачинского района от 10.08.2015 №341-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Казачинского района, их формировании и реализации» (в ред. Постановления администрации Казачинского района от 07.07.2017 №324-п);

- в нарушении п.4.2. Порядка в муниципальных программах отсутствует:

- - описание возникающих проблем в транспортной системе, включая правовое обоснование;
- - описание целей и задач подпрограмм муниципальной программы, планируемое изменение показателей, характеризующих уровень социально-экономического развития транспортной системы и их влияние на достижение задач программы;
- - не указываются экономические эффекты в результате реализации мероприятий программы по годам (МП «Развитие транспортной системы»);
- - в муниципальных программах показатели результативности к подпрограмме не согласуются предусмотренными объемами финансирования по годам реализации подпрограммных мероприятий (значение показателей результативности по годам реализации не меняются, а объемы финансирования в 2019 г. по отношению к 2018 г. увеличивается в 5,4 раза (МП «Развитие культуры»);
- - ожидаемые результаты в муниципальных программах от реализации программных мероприятий представлены либо за прошлые периоды, либо представлены некорректно. Необходимо применять (индикаторы) показатели исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач программы;
- - по некоторым мероприятиям муниципальным программам представлены программные мероприятия, которые не требуют принятия расходных обязательств («обеспечение консультационной поддержки» и «консультационное сопровождение») с объемом финансирования на 2018-2020 годы в общей сумме 141 000,00 руб. (МП «Развитие культуры»);

- в нарушении ст. 136 БК РФ в рамках проекта муниципальной программы «Развитие культуры» в 2018-2020 годах планируется реализация мероприятий, которые в соответствии со ст. 15.1 Федерального закона №131-ФЗ<sup>2</sup>, не относятся к вопросам местного значения и не могут исполняться при соблюдении запрета на установление и исполнение расходных обязательств не связанных с решением вопросов органов местного самоуправления района (расходы на содержание здания музея в общей сумме 548,26 тыс.руб.);

- по некоторым мероприятиям муниципальных программ объемы финансирования на 2018-2020 года не предусмотрены, следовательно, возникают риски не достижения ожидаемых результатов от реализации программных мероприятий и Контрольно-счетная палата предлагает их исключить;

- по МП ««Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе» в нарушении требований к информации об отдельном мероприятии отсутствует описание организационных,

экономических и правовых механизмов, необходимых для эффективной реализации отдельных мероприятий программы.

В проекте программы, представленные целевые индикаторы не в полной мере обеспечивают решения поставленной задачи. Набор представленных отдельных мероприятий является не достаточным для достижения поставленной цели.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ решением о районном бюджете представлены Приложением №5 к Заключению.

В общем объеме расходов бюджета в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- **МП «Развитие образования Казачинского района» – 57,3%;**
- **МП «Управление муниципальными финансами» - 16,2%;**
- **МП «Развитие культуры» - 11,0%.**

Объем непрограммных расходов районного бюджета в 2018 году составит 29 030,58 тыс.рублей или 5,6%, в 2019 году – 19 912,01 тыс.рублей или 4,1%, в 2020 году – 30 350,15 тыс. рублей или 6,2% от общих расходов районного бюджета.

## **6. Формирование расходов на оплату труда**

На основании информации, представленной администрацией района к проекту решения «расчет расходов на оплату труда органов местного самоуправления на 2018 год», общая предельная численность муниципальных служащих не превышает предела численности сверх норматива в соответствии с Постановлением Совета администраций Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления (в ред. от 22.12.2014 №618-п).

Общая предельная штатная численность муниципальных служащих Казачинского района, принятая к финансовому обеспечению в 2018 году составляет 95 ед.

**В нарушении ст.32 Бюджетного Кодекса РФ**, расчет расходов на оплату труда органов местного самоуправления на 2019-2020 годы не представлен к проекту решения о районном бюджете, следовательно, не в полной мере соблюден принцип отражения расходов районного бюджета.

Фонд оплаты труда консолидированного бюджета на 2018 го составит 40136,82 тыс.руб. на 95 шт.ед., что на 4,3% выше, чем в 2017 году.

Фонд оплаты труда на оплату труда органов местного самоуправления районного бюджета на 2018 год составит 18 872,65 тыс.руб. на 42 шт.ед., что составляет 53% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета в 2018 году.

Увеличение Фонда оплаты труда произошло, в связи с повышением оплаты труда с 01.01.2018 г. всем работникам бюджетной сферы.

## 7. Резервный фонд

В расходной части районного бюджета на 2018-2020 годы предусматривается резервный фонд Казачинского района по главному распорядителю бюджетных средств районного бюджета администрация Казачинского района в общей сумме 600,00 тыс. рублей, по 200,00 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положением о Бюджетном процессе в Казачинском районе и не превышает установленного ограничения в размере 3 % расходов бюджета.

Бюджетные средства резервного фонда необходимы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

## 8. Муниципальный внутренний долг

Согласно ст.18 «Муниципальный внутренний долг Казачинского района» проекта о районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Казачинского района по долговым обязательствам на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года установлен в сумме 0,00 руб., что соответствует **ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

В п.2 статьи 18 проекта решения установлено, что предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Казачинского района ежегодно равен «0» руб. соответственно, что **соответствует условиям, установленным ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

## 9. Программа муниципальных внутренних заимствований Казачинского района на 2018-2020 годы

Проектом решения о бюджете на 2018-2020 годов программой муниципальных внутренних заимствований Казачинского района осуществление заимствований не планируются.

### **ВЫВОДЫ:**

1. Проект решения внесен администрацией Казачинского района Красноярского края на рассмотрение в представительный орган Казачинского района в установленный ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации срок – **15 ноября.**

2. **В соответствии со статьей 184.2** Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), и статьями 22,23 Положения о бюджетном процессе Казачинского

района одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы **в полном объеме**.

3. Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов в представительный орган Казачинского района, устанавливаемый проектом решения, **соответствует требованиям** статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Реализация бюджетной и налоговой политики района **соответствует** основным положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

5. Прогноз СЭР разработан при отсутствии в районе стратегических ориентиров в разных сферах экономики Казачинского района. Приоритеты социально-экономического развития района определены в «Комплексной программе социально-экономического развития муниципального образования Казачинского района период до 2020 года». В Прогнозе СЭР имеется ссылка на Комплексную программу социально-экономического развития в период до 2020 года, в которую в свою очередь согласно действующего законодательства изменения с 2012 года не вносились.

6. В нарушении ст.174.1 отсутствует взаимосвязь показателей прогноза Социально экономического развития района и прогноза доходов районного бюджета по показателю «Фонд заработной платы. В Прогнозе СЭР данный показатель превышает значения показателя «доходы физических лиц» в 2018 году на общую сумму 37 780,62 тыс.руб., источником которых является налоговый агент», применяемого для расчета поступлений НДФЛ.

7. **В соответствии со ст.33 БК РФ принцип сбалансированности соблюден.**

8. **В нарушение ст.42 Бюджетного кодекса РФ,** доходы в районном бюджете администратором дохода районного бюджета от части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» на 2018-2020 не запланированы. Несмотря на то, что на территории Казачинского района зарегистрировано Муниципальное предприятие МП Казачинского района «Дом Быта», учредителем, которого является администрация Казачинского района.

9. Арендная плата от сдачи в аренду муниципального имущества осуществляется в соответствии с Методикой определения арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности Казачинского района, утвержденной решением Казачинского районного Совета депутатов от 27.03.2009 № 54-283, в которую с июня 2009 года по настоящее время изменения не вносились.

10. Информация о сумме потерь от заключения договоров на праве безвозмездного пользования с федеральными и краевыми учреждениями на 2018-2020 годы в Пояснительной записке отсутствует.

11. В проекте решения о районном бюджете **отсутствуют доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности.** Муниципальное имущество является источником для наполнения бюджета, так же одним из резервов собственных доходов местного бюджета. В соответствии **с.п.8 постановления администрации Казачинского района от 08.09.2014 №513-п** «О порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период» администрацией района проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества района **не разработан.** (Прогнозный план приватизации должен быть утвержден представительным органом района не позднее 1 октября текущего года).

12. Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год занимают безвозмездные поступления 93,1% (по ожидаемому исполнению бюджета за 2017г. – 94,9 %), где преобладают безвозмездные поступления в качестве субвенции, предоставляемые местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств.

13. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов **выделяются все публичные нормативные обязательства** (доплаты к пенсиям муниципальных служащих).

14. **В нарушении ст.32 Бюджетного кодекса РФ, постановления администрации Казачинского района от 16.08.2016 №362-п** расчеты прогнозируемых поступлений на 2018-2020 годы по доходам, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена муниципальных районов не представлены в пояснительной записке к проекту решения, следовательно, не в полной мере соблюден принцип полноты отражения доходов в районном бюджете.

15. Информация **о предоставлении льгот по арендной плате муниципального имущества и аренде земельных участков** на 2018 -2020 годы в Пояснительной записке **не представлена.**

16. На момент формирования проекта решения о бюджете на 2018-2020 годы не уточнялись параметры коэффициентов K1, K2, устанавливающего зависимость размера арендной платы от вида разрешенного использования земельного участка. В пояснительной записке к проекту решения о районном бюджете информация отсутствует.

17. Информация о суммах задолженности по договорам аренды земельных участков для анализа прогноза районного бюджета на 2018-2020 годы в Контрольно-счетную палату не представлена и отдельно не прокомментирована в Пояснительной записке к проекту бюджета. В итоге не представляется возможным оценить, учтены ли данные резервы пополнения доходов при разработке проекта решения о районном бюджете.

18. Контрольно-счетной палатой предлагает использовать потенциальный резерв от поступления доходов за счет госпошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций и платы за установку и размещения рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности.

19. **В соответствии со статьей 184.2** Бюджетного кодекса Российской Федерации, с проектом решения о бюджете представлены макеты утвержденных 11 муниципальных программ. В районном бюджете 2018 года учтены расходы по муниципальным программам на общую сумму 447 129,53 тыс.руб. или 94,8 % .

20. В статьях расходов районного бюджета **обеспечивается** привязка бюджетных ассигнований по муниципальным программам и подпрограммам Казачинского района по целевым статьям бюджетной классификации.

21. **В нарушении п.2, ст.157 БК РФ** экспертиза проектов постановлений администрации района о внесении изменений в ранее утвержденные программы проведена только по семи из одиннадцати муниципальных программ.

**В нарушении п.2, ст.179** Бюджетного кодекса РФ шесть муниципальных программ были приведены в соответствие с решением о бюджете позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

22. В Заключениях по финансово-экономической экспертизы муниципальных программ контрольно-счетной палатой были представлены основные недостатки, а так же и предложения, а именно:

- **не предусматривается развитие муниципально - частного партнерства** как дополнительного источника не прямых бюджетных расходов - привлечение на взаимовыгодных условиях средств коммерческих предприятий;
- в муниципальных программах **отсутствует комплексный подход** к решению поставленной задаче с учетом территориальных особенностей района, который должен быть обязательно отражен в муниципальных программах;
- в перечне целевых показателей и показателей результативности **не все мероприятия содержат** целевые индикаторы. В проектах программ, представленные целевые индикаторы не в полной мере обеспечивают решения поставленных задач;
- показатели результативности (индикаторы) не являются достаточными для эффективной реализации программных мероприятий;
- проект муниципальной программы "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе" не содержит новаций,

предполагающих более эффективные механизмы решения проблем вышеуказанной сферы на территории района. Оценить соответствие мероприятий муниципальной программы приоритетам социально-экономического развития Казачинского района невозможно. Ориентиры развития обозначены более узко и не носят стратегического характера.

- в проектах муниципальных программ объемы финансового обеспечения на реализацию некоторых мероприятий **не предусмотрены**, но показатели результативности представлены, кроме того имеют значения динамики роста, что указывает на существование рисков по не достижению поставленных целей и задач подпрограмм.

- **в нарушении ст. 136 БК РФ** в рамках проекта МП «Развитие культуры» в 2018-2020 годах планируется реализация мероприятий, которые в соответствии со ст. 15.1 Федерального закона №131-ФЗ<sup>2</sup>, не относятся к вопросам местного значения и не могут исполняться при соблюдении запрета на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов органов местного самоуправления района (расходы на содержание здания музея в общей сумме 548,26 тыс.руб.);

- по некоторым мероприятиям муниципальных программ объемы финансирования на 2018-2020 года не предусмотрены, следовательно, возникают риски не достижения ожидаемых результатов от реализации программных мероприятий и Контрольно-счетная палата предлагает их исключить;

- по МП «Развитие культуры» представлены программные мероприятия, которые не требуют принятия расходных обязательств («обеспечение консультационной поддержки» и «консультационное сопровождение») с объемом финансирования на 2018-2020 годы в общей сумме 141 000,00 руб.

- **в нарушении ст.152 Бюджетного кодекса РФ и ст.5 Бюджетного процесса в Казачинском районе**, в подпрограммах указаны исполнители мероприятий - муниципальные учреждения, администрации поселений, которые не являются участниками бюджетного процесса и главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета.

23. Общая предельная штатная численность работников органов местного самоуправления Казачинского района, принятая к финансовому обеспечению в 2018 году составляет 95 шт. ед. в сумме 40136,82 тыс.руб., что на 4,3% выше, чем в 2017 году (38 491,43 тыс.руб.).

24. **В нарушении ст.32 Бюджетного Кодекса РФ** расчет расходов на оплату труда органов местного самоуправления на 2019-2020 годы не представлен к проекту решения о районном бюджете, следовательно, не в полной мере соблюден принцип отражения расходов районного бюджета.

25. В расходной части районного бюджета предусматривается резервный фонд Казачинского района, **размер которого соответствует требованиям статьи 81 БК РФ** и Положением о Бюджетном процессе в Казачинском районе и не превышает установленного ограничения в размере 3 % расходов бюджета.



26. Муниципальный внутренний долг Казачинского района в проекте решения о районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлен ежегодно на 1 января планового периода в сумме 0,00 руб., что соответствует ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

#### **Администрации Казачинского района:**

1. Контрольно-счетная палата считает необходимым рекомендовать доработать проект нормативного правового акта «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с учетом замечаний и недостатков, выводов и предложений, указанных в настоящем заключении, в целях рассмотрения его Казачинским районным Советом депутатов;

2. Согласно ст.136 БК РФ муниципальные образования, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, несвязанные с решением вопросов, отнесенных 131-ФЗ Федеральным законом к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления. Необходимо не допускать и исключать расходы, не связанные с решением вопросов действующим законодательством к полномочиям органов местного самоуправления района.

#### **Казачинскому районному Совету депутатов:**

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьями 184.1, 184.2, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со статьями 26, 27 Положения о бюджетном процессе Казачинского района рекомендует рассмотреть и принять проект нормативного правового акта «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» в предложенной редакции с учетом устранения замечаний, указанных в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Казачинского района

И.В.Гилеева