**Заключение Контрольно-счетной палаты**

**Шаблыкинского района на проект решения Шаблыкинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Шаблыкинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»**

п.Шаблыкино от 15 ноября 2018 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Шаблыкинского района на проект решения Шаблыкинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Шаблыкинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Шаблыкинского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Шаблыкинском районе, Положением о Контрольно-счетной палате Шаблыкинского района, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Орловской области, Шаблыкинского муниципального района.

При подготовке настоящего Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативно-правовой базы, регулирующей порядок формирования и расчетов параметров основных показателей районного бюджета. В ходе экспертизы проведена проверка обоснованности показателей Проекта решения на основе расчетов, представленных Контрольно-счетной палате Шаблыкинского с использованием результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1. Анализ представленных одновременно с Проектом решения документов и материалов:**

**1.1.** Проект бюджета Шаблыкинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов внесен на рассмотрение в соответствии с требованиями в части срока и объемов, установленными ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 57 Положения о бюджетном процессе.

Согласно ст. 59 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта бюджета в первом чтении является одобрение основных характеристик проекта решения о бюджете Шаблыкинского района на очередной финансовый год и на плановый период, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

**1.2.** В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;

- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

**1.3.** Основные направления бюджетной и налоговой политики Шаблыкинского муниципального района на 2019-2021 годы разработаны в соответствии со ст. 172 БК РФ и ст. 49 Положения о бюджетном процессе, утверждены главой муниципального района 10.08.2018 №199. Между тем, в нарушение ст. 49 Положения о бюджетном процессе в документе в части бюджетной политики не приведен краткий анализ структуры расходов районного бюджета в 2019-2021 годах, в части налоговой политики – не содержится анализ законодательства о налогах и сборах, формирующих налоговые доходы районного бюджета.

**1.4.** Прогноз социально-экономического развития Шаблыкинского муниципального района 2019-2021 годы одобрен постановлением администрации Шаблыкинского муниципального района от 08.10.2018 г. № 177-р.

Согласно Прогнозу за основу роста средней заработной платы и, соответственно, фонда заработной платы, применены темпы роста реальной заработной платы.

**1.5.** Согласно Основным направлениям бюджетное планирование на 2019-2021 годы осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Шаблыкинского района и проектов муниципальных программ.

**1.6.** Согласно пояснительной записке к проекту решения Шаблыкинского муниципального района «О бюджете Шаблыкинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет Шаблыкинского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Шаблыкинского муниципального района на 2019-2021 годы с учетом предварительных итогов социально-экономического развития на 2018 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики Шаблыкинского муниципального района на 2019-2021 годы, предложений администраторов доходов бюджета, оценки поступления доходов в бюджет Шаблыкинского района в 2018 году и главных распорядителей бюджетных средств.

**2. Общие параметры проекта бюджета на 2019-2021 гг.:**

Проект бюджета сформирован на три года с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Орловской области, а также с учетом программного формата структуры расходов. Краткий анализ основных показателей Проекта бюджета представлен в Таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение 2018 года, тыс. руб. | 2019 г. | | 2020 г. | | 2021 г. | |
| План, тыс. руб. | % к ожид. испол-нению | План, тыс. руб. | % к проекту 2020 г. | План, тыс. руб. | % к проекту 2021 г. |
| доходы | 135601,6 | 118217,6 | 100 | 93935,9 | 79,5 | 92858,0 | 98,8 |
| расходы | 146430,2 | 118217,6 | 100 | 93935,9 | 79,5 | 92858,0 | 98,8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| дефицит | 10 829,1 | - | - | - | - | - | - |

Основные параметры проекта районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствуют требованиям БК РФ по:

- верхнему пределу муниципального внутреннего долга;

- предельному объему муниципального долга;

- предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга.

На 2019-2021 годы районный бюджет планируется быть сбалансированным (доходы равны расходам) Прогнозируемый объем резервного фонда на 2019-2021 годы соответствует его нормативной величине и составляет в 2019 году 120,0 тыс. руб., в 2020 и в 2021 годах – 120,0 тыс. руб. ежегодно.

Особенности представленного Проекта бюджета по доходам:

При формировании доходов районного бюджета на 2019-2021 годы учтены:

* изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации вступившие в силу в течение 2018 года.;
* предложения администраторов доходов районного бюджета.

Сравнение доходной части бюджета Шаблыкинского района за период с 2012 года представле в Таблице 2.

Динамика изменений районного бюджета по доходам 2012-2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Факт  2012 | Факт  2013 | Факт  2014 | Факт  2015 | Факт  2016 | Факт  2017 | Ожидание 2018 | План  2019 | План  2020 | План  2021 |
| 121772,7 | 124171,2 | 125583,0 | 134058,1 | 139434,7 | 138836,3 | 135601,6 | 118217,6 | 93935,9 | 92858,0 |

Особенности представленного Проекта бюджета по расходам:

* в структуре расходов бюджета на 2019 год наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, составляют расходы на образование – 64,9%;
* предусмотрены средства на выполнение указов Президента Российской Федерации для доведения средней заработной платы до уровня, установленного правовыми актами администрации Шаблыкинского района («дорожными картами») о поэтапном совершенствовании системы оплаты труда в муниципальных учреждениях до 2020 года.

Сравнение расходной части бюджета Шаблыкинского района за период с 2012 года представлен в Таблице 3.

Динамика изменений районного бюджета по расходам 2012-2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Факт  2012 | Факт  2013 | Факт  2014 | Факт  2015 | Факт  2016 | Факт  2017 | Ожидание 2018 | План  2019 | План  2020 | План  2021 |
| 122219,3 | 125416,3 | 127259,3 | 134098,7 | 138595,2 | 150468,8 | 135601,6 | 118217,6 | 93935,9 | 92858,0 |

**3. Доходы**

**3.1.** Доходы районного бюджета на 2019-2021 годы сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах. За основу при расчете доходов районного бюджета на 2019 год и на период до 2021 года приняты показатели, соответствующие условиям социально-экономического развития Шаблыкинского района на период до 2021 года.

Согласно Проекту решения общий объем доходов бюджета составляет на 2019 год – 118217,6 тыс. руб., на 2020 год – 93935,9 тыс. руб., на 2021 год – 92858,0 тыс. руб.

По сравнению с фактически полученной суммой доходов за 2017 год (138 836,3 тыс. руб.) доходы районного бюджета на 2019 год прогнозируются меньше на 20 618,7 тыс. руб. или на 17,4%. В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения доходной части районного бюджета на 2018 год (135 601,6 тыс. руб.) снижение по Проекту бюджета составляет 17384,0 тыс. руб. или 14,7%. Общий объем доходов по сравнению с предшествующим годом уменьшается в 2020 году на 25,8% и уменьшается в 2021 году на 1,2%. Объем доходов бюджета в 2021 году по сравнению с 2019 годом в суммовом выражении уменьшается на 25359,6 тыс. руб. или на 27,3%.

Структура доходов бюджета в 2017-2021 годах представлена в Таблице 4.

Таблица4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Структура доходов бюджета, % | | | | |
| 2017 г. факт | 2018 г. оценка | 2019 г.  прогноз | 2020 г. прогноз | 2021 г. прогноз |
| Налоговые доходы | 14,7 | 14,1 | 26,2 | 32,8 | 33,8 |
| Неналоговые доходы | 5,0 | 5,8 | 4,8 | 7,0 | 7,1 |
| Безвозмездные поступления | 80,3 | 80,1 | 69,0 | 60,2 | 59,1 |
| *в том числе дотации* | *28,1* | *28,3* | *26,8* | *32,7* | *34,0* |
| **Всего доходов** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2017 до 2021 года показывает, что доля налоговых доходов увеличивается с 14,7% до 33,8% в 2021 году. По неналоговым доходам наблюдается также увеличение с 5,0% до 7,1% к 2021 году. При общем росте доли налоговых доходов сокращаются безвозмездные поступления в суммовом выражении. Районный бюджет по-прежнему зависим от средств бюджета Орловской области.

**3.2.** Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2019 год в объеме 30964,0 тыс. руб., что на 10555,2 тыс. руб. (51,7%) выше фактических поступлений 2017 года (20408,8 тыс. руб.).

На плановый период 2020-2021 годов налоговые доходы прогнозируются в сумме 30830,0 тыс. руб. и 31401,0 тыс. руб. соответственно.

Анализ формирования налоговых доходов бюджета на 2019-2021 годы свидетельствует о прогнозируемом увеличении их объемов по отношению к ожидаемой оценке поступления за 2018 год. Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2019-2021 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 5:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Рост (снижение),% | | |
| 2019/2018 | 2020/2019 | 2021/2020 |
| Налог на доходы физических лиц | + 9,4 | - 0,6 | + 2,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | + 13,5 | 0,0 | 0,0 |
| Единый налог на вмененный доход | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - 54,1 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | -0,7 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |
| Итого налоговые доходы | - 31,91 | - 0,6 | + 2,5 |

Анализ данных таблицы показывает, что налоговые доходы в 2019-2021 годах имеют нестабильную динамику. Наибольшее и существенное сокращение налоговых доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года в суммовом выражении составит по единому сельскохозяйственному налогу – на 131,0 тыс. руб., госпошлине – 2,0 тыс. руб. Незначительный рост планируется по налогу на доходы физических лиц – на 1973,0 тыс. руб. и акцизам – на 707,0 тыс. руб.

**3.2.1.** Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2019 год планируется в сумме 22926,0 тыс. руб., на 2020 год – 22792,0 тыс. руб., на 2021 год – 23363,0 тыс. руб.

Расчет прогноза НДФЛ произведен на базе ожидаемой оценки поступления налога в 2018 году (20053,0 тыс. руб.) с учетом индексов прогнозируемого роста (снижения) реальной заработной платы на 2019-2021 годы.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (13767,1 тыс. руб.) планируемые доходы 2019 года увеличиваются на 9158,9 тыс. руб. (60%), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (20953,0 тыс. руб.) сумма доходов увеличивается на 1973,0 тыс. руб. (9,4%).

**3.2.2.** Поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 5946,0 тыс. руб. ежегодно. Зачисление акцизов на нефтепродукты в бюджет района будет производиться по дифференцированному нормативу отчислений в размере 0,02038%.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (5001,4 тыс. руб.) планируемые доходы 2019 года увеличиваются на 944,6 тыс. руб. (18,9%), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (5239,0 тыс. руб.) сумма планируемых доходов на 2019 год увеличивается на 707,0 тыс. руб. (13,5%). Увеличение планируемых поступлений связано с увеличением ставок акцизов с 01.01.2019.

**3.2.3.** Плановые объемы поступлений по единому налогу на вмененный доход определены исходя из данных статистической налоговой отчетности № 5-ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» по итогам 2017 года без применения индексов-дефляторов. На 2019-2021 год запланировано поступлений в сумме 1 677,0 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с фактическими поступлениями в 2017 году (1087,8 тыс. руб.) планируемые доходы 2018 года увеличиваются на 569,2 тыс. руб. (52,3%), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (1 657,0 тыс. руб.) планируется увеличение на 20,0 тыс. руб. (1,2%).

**3.2.4.** Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога произведен по данным статистической налоговой отчетности № 5-ЕСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за 2017 год и с учетом норматива зачисления налога в бюджет района (в размере 70% городских поселений, 50% сельских поселений) в сумме 85,0 тыс. руб. ежегодно.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (208,3 тыс. руб.) планируемые доходы 2018 года увеличиваются на 71,7 тыс. руб. (34,4%), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (280,0 тыс. руб.) сумма доходов уменьшится на 195,0 тыс. руб. (329%).

**3.2.5.** Государственная пошлина в бюджете района планируется исходя из ожидаемой оценки поступлений в текущем финансовом году в сумме 298,0 тыс. руб. ежегодно.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (321,1 тыс. руб.) планируемые доходы 2018 года уменьшаются на 21,1 тыс. руб.

**3.3.** В части неналоговых доходов объемы доходов на 2019 год запланированы в сумме 5680,0 тыс. руб., что на 1249,2 тыс. руб. (в 21,9%) ниже фактических поступлений 2017 года (6929,2 тыс. руб.).

На плановый период 2020-2021 годов неналоговые доходы прогнозируются в сумме 6568,0 тыс. руб. и 6596,0 тыс. руб. соответственно.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2019-2021 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 6.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Рост (снижение),% | | |
| 2019/2018 | 2020/2019 | 2021/2020 |
| Доходы от аренды земли | + 64,3 | + 23,1 | +0,6 |
| Доходы от аренды имущества | 0 | 0 | 0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земли | - в 19,2 раза | 0 | 0 |
| Штрафы | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | - 57,1 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |
| **Итого неналоговые доходы** | **-19,2 раза** | **+ 23,1** | **+ 0,6** |

Анализ данных Таблицы 6 показывает, что неналоговые доходы в 2019 году по отношению к предыдущему году сокращаются в 19,2 раза . В 2020 и 2021 годах увеличиваются на 23,1% и 0,6%. В суммовом выражении в 2019 году по отношению с 2018 годом поступление неналоговых доходов уменьшается на 16934,0 тыс. руб. Наибольшее сокращение составит по доходам от продажи земли. Увеличение поступлений неналоговых доходов предусмотрено от аренды земли..

**3.3.1.** Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, планируются на 2019 год в сумме 3848,0 тыс. руб., на 2020 год – 4736,0 тыс. руб. и 2021 год – 4764,0 тыс. руб.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (4840,6 тыс. руб.) доходы 2019 года уменьшаются на 992,6 тыс. руб. (25,8%), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (2342,0 тыс. руб.) сумма доходов увеличивается на 1506,0 тыс. руб. (64,3%).

**3.3.2.** Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) планируются в сумме 130,0 тыс. руб. на 2019 год, 130,0 тыс. руб. на 2020 год и 130,0 тыс. руб. на 2021 год.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (124,7 тыс. руб.) доходы 2019 года увеличиваются на 5,3 тыс. руб. (4,2%), по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года (130,0 тыс. руб.) сумма доходов остается на уровне.

**3.3.3.** Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются исходя из ожидаемой оценки поступлений 2017 года в сумме 102,0 тыс. руб., на плановый период 2020-2021 годов – 102,0 тыс. руб. и 102,0 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (60,0 тыс. руб.) доходы 2019 года увеличиваются на 42,0 тыс. руб. (в 1,2 раза), по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года (102,0 тыс. руб.) сумма доходов не возрастает и остается на уровне 2017 года.

**3.3.4.** Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, запланированы в размере 1000,0 тыс. руб. на 2019 год, на 2020 год в сумме 1000,0 тыс.руб., 2021 год – 1000,0 тыс. руб.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (334,7 тыс. руб.) планируемые доходы 2019 года увеличиваются на 665,3 тыс. руб., по сравнению с ожидаемыми доходами текущего года (19290,0 тыс. руб.) сумма доходов значительно уменьшается.

**3.3.5.** Суммы штрафов, санкций, возмещение ущерба планируются в сумме 400,0 тыс. руб. ежегодно. По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (1448,7 тыс. руб.) доходы 2019 года уменьшаются на 1048,7 тыс. руб. (в 3,6 раза), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (400,0 тыс. руб.) сумма доходов остается неизменной.

**3.3.6.** Сумма прочих неналоговых доходов планируются в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно. По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (211,1 тыс. руб.) доходы 2019 года уменьшаются на 11,1 тыс. руб. (5,5%), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (350,0 тыс. руб.) сумма доходов остается неизменной и составляет 200,0 тыс.руб.

**3.4.** Объем безвозмездных поступлений прогнозируется на 2019 год в сумме 81573,6 тыс. руб., что на 29924,7 тыс. руб. (в 1,4 раза) ниже фактических поступлений 2017 года (111498,3 тыс. руб.).

На плановый период 2020-2021 годов безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 56537,9 тыс. руб. и 54861,0 тыс. руб. соответственно.

Финансовая помощь из областного бюджета в виде дотаций, субвенций, субсидий планируется в пределах средств, предусмотренных в проекте областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений бюджета на 2019-2021 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 7:

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Рост (снижение),% | | |
| 2019/2018 | 2020/2019 | 2021/2020 |
| Дотации | - 24,5 | - 3,0 | + 2,7 |
| Субсидии |  |  |  |
| Субвенции | - 48,4 | - в 1,9 раза | - 10,7 |
| Иные МБТ |  |  |  |
| **Итого безвозмездные поступления** | **- 72,9** | **- в 1,3 раза** | **- 8,0** |

Анализ данных Таблицы 7 показывает, что объем безвозмездных поступлений в 2019-2021 годах уменьшается по отношению к предыдущему году.

**3.4.1.** Дотации планируются на 2019 год в сумме 31682,0 тыс. руб., на 2020 год – 30753,0 тыс. руб., на 2021 год – 31573,0 тыс. руб.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (38969,6 тыс. руб.) объем дотаций 2019 года уменьшается на 7287,6 тыс. руб. (23%), по сравнению с ожидаемыми суммами 2018 года (39460,8 тыс. руб.) сумма доходов уменьшается на 7778,8 тыс. руб. (24,5%).

**3.4.2.** Объем субсидии не запланирован, тат как лимиты областным бюджетом Орловской области не доведены до бюджета Шаблыкинского района.

**3.4.3.** Объем субвенций на 2019 год планируется в сумме 49891,6 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы – 25784,9 тыс. руб. и 23288,0тыс. руб. соответственно.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (53276,3 тыс. руб.) доходы 2019 года сокращаются на 3384,7 тыс. руб. (6,8%), по сравнению с ожидаемыми доходами 2018 года (60413,6 тыс. руб.) сумма доходов уменьшается на 10522,0 тыс. руб. (21,1%).

**3.4.4.** Иные межбюджетные трансферты не прогнозируются.

**3.5.** Структура безвозмездных поступлений в бюджет района в 2017-2021 годах представлена следующими данными (Таблица8):

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура безвозмездных поступлений, % | | | | |
| 2017 г. факт | 2018 г. оценка | 2019 г.  прогноз | 2020 г. прогноз | 2021 г. прогноз |
| Дотации | 34,9 | 32,6 | 38,8 | 54,4 | 57,6 |
| Субсидии | 16,6 | 12,7 |  |  |  |
| Субвенции | 47,8 | 49,9 | 61,2 | 45,6 | 42,4 |
| Иные МБТ | 0,7 | 4,8 |  |  |  |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

**3.6.** Собственные доходы бюджета муниципального района планируются на 2019 год в сумме 36644,0 тыс. руб., на 2020 год – 37398,0 тыс. руб., на 2021 год – 37997,0 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с фактическими поступлениями 2017 года (27338,0 тыс. руб.) собственные доходы 2019 года увеличиваются на 9306,0 тыс. руб. (в 1,3 раза), по сравнению с ожидаемыми собственными доходами 2018 года (50999,0 тыс. руб.) сумма доходов уменьшается на 14355,0 тыс. руб. (39,2%).

**4. Расходы**

**4.1.** Проект бюджета Шаблыкинского муниципального района на 2019-2021 годы сформирован в программной классификации расходов во взаимосвязи бюджетных ресурсов с целевыми показателями деятельности исполнительных органов местного самоуправления.

Планирование расходов бюджета Шаблыкинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований Шаблыкинского муниципального района по муниципальным программам Шаблыкинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности.

Формирование расходной части бюджета Шаблыкинского муниципального района на 2019-2021 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

2) планирование расходов бюджета на 2019-2021 годы на основе фактических расходов на 2018 год.

При формировании местного бюджета на 2019-2021 годы применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

1) по фонду оплаты труда с начислениями работникам бюджетной сферы на 2019 -2021 г.г. приняты уточненные бюджетные обязательства по состоянию на 01.10.2018 года;

2) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными Федеральными законами от 24.07.2009 года №212 –ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и от 28.11.2009года №297-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2010год и на плановый период 2011 и 2012годов» тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%;

3) по расходам на увеличение стоимости основных средств предусмотрена оптимизация на 10%;

4) расходы на реализацию целевых программ учтены в соответствии с объемами, определенными на их реализацию нормативно-правовыми актами, с учетом оценки эффективности реализации целевых программ в 2018 году;

5) бюджетные ассигнования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета в виде целевых субвенций и субсидий, предусматриваются в объемах, отраженных в проекте областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

6) расходы по остальным материальным затратам по соответствующим разделам и подразделам предусмотрены на уровне бюджета 2018 года;

**4.2.** Согласно Проекту решения, общий объем расходов бюджета составляет на 2019 год – 118217,6 тыс. руб., на 2020 год – 93935,9 тыс. руб., на 2021 год – 92858,0 тыс. руб.

Снижение объема расходов Проекта бюджета на 2018 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2018 год (172512,0 тыс. руб.) составляет 54294,4 тыс.руб. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом уменьшается в 2020 году на 24281,7 тыс.руб. или на 25,8% и уменьшается в 2021 году на 1077,9 тыс.руб. или на 1,2%.

Увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом планируется по следующим направлениям:

-общегосударственные вопросы – на 11,7%.

- образование – на 11,1%.

- национальная оборона – 24,9%.

- национальная экономика – 22,1%

- культура, кинематография – 27,9%

- социальная политика- 12,8%

- иные межбюджетные трансферты – 8,2%

Уменьшение расходов планируется по следующим направлениям:

- обслуживание муниципального долга – 88,9%.

-  - жилищно-коммунальное хозяйство – 26,3%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

**Подраздел- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

По данному разделу планируются расходы на содержание главы Шаблыкинского района. В основу при формировании фонда заработной платы на 2019-2021 годы принимался объем средств, предусмотренный на указанные цели по фонду оплаты труда с начислениями согласно штатного расписания на 01.10.2018 года.

**Подраздел- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации , местных администраций»**

По данному разделу планируются расходы исполнительных органов местного самоуправления.

В основу при формировании фонда заработной платы на 2019-2021 годы принимался объем средств, предусмотренный на указанные цели по фонду оплаты труда с начислениями, которые определены исходя из утвержденного штатного расписания на 01.10.2018 года, положения об оплате труда муниципальных служащих и других работников Администрации Шаблыкинского района.

На содержание органов местного самоуправления рассчитываются денежные средства исходя из утвержденных Постановлением Правительства Орловской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденный постановлением Правительства Орловской области на 2019-2021 годы не превышен.

**По подразделу 0111 «Резервные фонды».**

На формирование резервного фонда администрации Шаблыкинского района запланированы на 2019 год бюджетные ассигнования в сумме 120,0 тыс. руб. или 0,1% от общего объема расходов, что не превышает предельный размер, определенный ст.81 БК РФ.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

**Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»**

Планируются расходы на сумму выделенной из областного бюджета субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в соответствии с Постановлением Правительства РФ №258 от 29.04.2006 г. «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

В бюджете расходы запланированы в сумме 571,4 тыс.руб.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

**Подраздел 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство"**

Планируются расходы на содержание органов местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в области сельского хозяйства.

**Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»**

**Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.**

Объем бюджетных ассигнований направляется в размере не менее прогнозируемого объема доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей согласно установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. В бюджете запланированы расходы в сумме 5946,0 тыс.руб.

Планируются расходы по ремонту и содержанию дорог расположенных в границах поселения. Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда Шаблыкинского района утвержден решением сессии Шаблыкинского районного Совета народных депутатов от 17.06.2013 г. №164-рс.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

**Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство"**

Подлежат отражению расходы, связанные с вопросами коммунального развития, предоставлением субсидий организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, а также расходы на другие мероприятия в области коммунального хозяйства. На 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 280,0 тыс.руб.

**Подраздел 0503 «Благоустройство»**

Расходы на благоустройство муниципального образования, включающие содержание территории муниципального образования, а также проектирование, создание, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан. На 2098 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 100,0 тыс.руб.

**Раздел 0700 «Образование».**

По данному разделу расходная часть бюджета сформирована в программном формате.

**По подразделу 0701 "Дошкольное образование"** планируются расходы на дошкольное образование детей раннего детского возраста и обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений.

На реализацию муниципальной программы «Развитие системы дошкольного образования» предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 3184,0 тыс.руб. на 2019 год. На реализацию муниципальной программы «Образование в Шаблыкинском районе» запланировано 3362,7 тыс.руб.

**По подразделу 0702 "Общее образование"** подлежат отражению расходы на начальное общее, основное общее, среднее (полное) общее образование, а также на содержание и обеспечение учебного процесса общеобразовательных учреждений, учреждений по внешкольной работе с детьми. На реализацию муниципальных программ по данному подразделу запланировано средств в сумме 55829,3 тыс.руб.

**По подразделу 0703 "Дополнительное образование детей"** подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования. По данному подразделу предусмотрено 8948,9 тыс.руб.

**По подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей"** подлежат отражению расходы по организации оздоровительной кампании детей и молодежной политике, а также обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в данной области.

Расходы на оздоровительную компанию и отдых детей запланированы расходы в сумме 500,0 тыс.руб. На реализацию муниципальной программы «Молодежь Шаблыкинского района на 2019-2023 годы» расходы запланированы в сумме 30,0 тыс.руб.  
  
**Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

Расходы на создание условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организаций культуры, на организацию библиотечного обслуживания населения на 2019-2021 годы планируются:

1) по фонду оплаты труда с начислениями работникам бюджетной сферы на 2098-2021 годы на уровне уточненного бюджета 2018 года;

2) по услугам связи и коммунальным платежам на 2019-2021 годы на уровне уточненного бюджета на 2018 год.

По данному разделу в бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования по ***подразделу 0801 «Культура»*** в форме муниципальной программы «Культура Шаблыкинского района на 2019-2023 годы».

Расходы на 2019 год запланированы в объеме 6025,1 тыс. руб.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств бюджета района:

- **по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** на доплаты к пенсиям муниципальных служащих на 2019 год – 696,0 тыс. руб.

- **по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы» в сумме 280,0 тыс.руб.

- **по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства"** подлежат отражению расходы, связанные с предоставлением мер социальной поддержки в виде пособий по опеке и попечительству; выплатой компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; обеспечением предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений

Объем бюджетных ассигнований на 2019 год планируется в сумме 7397,9 тыс.руб.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

**Подраздел 1102 «Массовый спорт»**

По данному направлению расходов отражаются расходы муниципального образования на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение организации и проведения физкультурных и массовых спортивных мероприятий;

- мероприятия по привлечению населения к занятиям физической культурой и массовым спортом.

По данному подразделу в соответствии с полномочиями по обеспечению условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий планируются расходы на уровне утвержденного бюджета 2018 года в сумме 150,0 тыс.руб.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».**

**По подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»** предусмотрены расходы на выплату процентов по кредитам, предоставленным бюджету Шаблыкинскогорайона из областного бюджета для частичного покрытия дефицита местного бюджета на 2019 год в сумме 115,0 тыс.руб. Данный показатель не превышает предельный уровень требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования по разделу **1400** **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** на 2019 год планируются в сумме 2112,9 тыс. руб. Указанная сумма направляется на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 1962,9 тыс.руб. и дотации на сбалансированность бюджетов поселений в сумме 150,0 тыс.руб.

В структуре расходов районного бюджета расходы социального характера составят 91747,0 тыс.руб. или 77,6%.

В структуре расходов объем бюджетных ассигнований, планируемых программно-целевым методом составляет 81226,4 тыс.руб. рублей, что составляет 68,7% от общего объема расходов.

Таким образом, бюджет района на 2019 год можно характеризовать, как социально направленный, что и декларировалось в основных направлениях бюджетной и налоговой политики района.

**Дефицит бюджета.**

На 2019 год согласно Проекту решения планируется сбалансированность бюджета (доходы равны расходам).

Следует отметить, что в начале 2019 года потребуется значительное увеличение дефицита бюджета для обеспечения финансирования кредиторской задолженности 2018 года.

Источники финансирования дефицита районного бюджета отражены в приложениях 1 к проекту решения. В виде источника финансирования дефицита районного бюджета планируется изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, кредиты кредитных организаций – 5000,0 тыс. руб., получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы 3000, 0 тыс.руб. (Приложение 1).

Анализ структуры доходов и расходов бюджета муниципального образования Шаблыкинский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов свидетельствует о соблюдении приоритетов бюджетной, налоговой и социальной политики муниципального образования.

По результатам проведения финансово-правовой экспертизы постатейного содержания бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов нарушений не выявлено.

**Выводы.**

1. Анализ бюджета Шаблыкинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по предмету первого чтения показывает возможность его принятия.

2. Расходные обязательства районного бюджета сформированы в условиях оптимизации расходов. При этом объем расходов действующих расходных обязательств рассчитан на основе сметного финансирования.

3. Сохраняется социальная направленность районного бюджета.

Рекомендую Районному Совету народных депутатов принять проект бюджета Шаблыкинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Шаблыкинского района Е.Ю. Вагнер