**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ПРОЕКТ**

**РЕШЕНИЯ «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 и 2021 ГОДОВ»**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**30.11.2018**

1.1. Заключение контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Белозерского муниципального района «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положением о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе от 19.08.2002 № 145 (с изменениями и дополнениями), (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 27.02.2008 № 50 (с учетом внесенных изменений и дополнений).

1.2. Проект решения представлен руководителем администрации Белозерского муниципального района в срок, установленный статьей 4.2 раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

1.3. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса и пунктом 2 статьи 2.1 раздела 2 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года (финансовый год и плановый период).

Разработчиком проекта, в соответствии с п.5 ст.2.1. раздела 2 Положения о бюджетном процессе, является Финансовое управление Белозерского муниципального района.

При подготовке заключения контрольно-счетной комиссией района проанализирована информация Финансового управления района, субъектов бюджетного планирования по составлению прогнозных показателей проекта решения, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей.

Проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Белозерского района, долговой политики Белозерского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, показатели прогноза социально-экономического развития Белозерского района на 2019-2021 годы, проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией Белозерского муниципального района в 2018 году (далее - контрольно-счетная комиссия района).

При проведении экспертизы поставлена задача: дать заключение о целесообразности принятия представленного проекта решения при условии содержания положительных отзывов по следующим вопросам:

- соответствует ли проект бюджета требованиям бюджетного законодательства (в том числе нормативных правовых актов, принятых органами местного самоуправления муниципального района);

- является ли план поступления доходов достаточно достоверным для того, чтобы обеспечить поступление всех ожидаемых доходов в очередном финансовом году;

- не несет ли проект бюджета существенных рисков для финансовой устойчивости бюджета муниципального района и стабильного предоставления бюджетных (муниципальных) услуг.

## Анализ соответствия проекта бюджета «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - районный бюджет на 2019 год и плановый период), документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам показал, что:

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели районного бюджета, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом районного бюджета, в целом соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса и пункту 2.2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе.

Перечень утверждаемых в проекте доходов соответствует статьям 41, 42, 46, 61.1, 62 Бюджетного кодекса.

Расходы районного бюджета, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статьи 33 и 35 Бюджетного кодекса).

Пунктом 1, 2 и 3 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2019 год и плановый период, что соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 4 проекта решения и приложением 1 к проекту предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2019 год плановый период, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 32 Бюджетного кодекса (принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов).

Пунктом 5 проекта решения и приложением 2 к проекту предлагается утвердить объем доходов районного бюджета на 2019 год и плановый период, что соответствует п.1 статьи 184.1 и статьям 41,42,46 Бюджетного кодекса.

Пунктом 6 проекта решения и приложениями 3 и 4 к проекту утверждаются перечень и коды главных администраторов доходов районного бюджета на 2019 год и плановый период и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, что не противоречит пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 7 проекта решения предусмотрено, что в районный бюджет зачисляются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района по нормативу 100% и 10% прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что не противоречит пунктам 7.4, 9.2 -9.4 Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью Белозерского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания района от 16.12.2005 №235 (в редакции от 29.08.2017 №64).

Пунктом 8 и приложением 5 к проекту решения предлагается учесть средства, переданные районному бюджету из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями на 2019 год, что не противоречит статье 142.5 Бюджетного кодекса.

Пунктом 9 проекта решения и приложениями 6,7,8 предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов, по разделам, подразделам, целевым статьям (программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, а также по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2019 год и плановый период, что не противоречит пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 9 проекта решения и приложением 9 предлагается утвердить распределение средств, переданных районному бюджету из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями на 2019 год, что не противоречит статье 142.5 Бюджетного кодекса.

Пунктом 9 и приложением 10 к проекту решения предлагается утвердить распределение бюджетных средств на реализацию муниципальных программ районного бюджета на 2019 год и плановый период, что соответствует пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса.

Пунктом 10 проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год и плановый период по 544,0 тыс. рублей ежегодно в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

Пунктом 11 проекта решения предлагается утвердить общий объем условно утверждаемых расходов на плановый период, что соответствует п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Утвержденный пунктом 12 проекта решения резервный фонд на 2019 год и плановый период в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно составляет по годам: 0,10%, 0,12%, 0,12% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Пунктами 13 и 14 проекта решения и приложением 11 к проекту предлагается утвердить объемы и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Белозерского района на 2019 год и плановый период, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

Пунктами 15 и 16 проекта решения предлагается утвердить значения критерия выравнивания финансовых возможностей городского и сельских поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения на 2019 год и плановый период *(в соответствии с проектом областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов).*

Пунктом 17 проекта решения предлагается утвердить значения критерия выравнивания расчетной обеспеченности поселений, что не противоречит бюджетному законодательству.

Предлагаемый к утверждению пунктами 18 и 19 проекта решения и приложением 12 к проекту решения на 2019 год и плановый период объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности рассчитан в соответствии с утвержденным Положением о межбюджетных трансфертах в Белозерском районе (решение Представительного Собрания района от 24.11.2015 № 83 с учетом изменений и дополнений).

Предлагаемый к утверждению пунктами 20 и 21 проекта решения и приложением 13 к проекту решения на 2019 год и плановый период объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений рассчитан в соответствии с утвержденным Положением о межбюджетных трансфертах в Белозерском районе (решение Представительного Собрания района от 24.11.2015 № 83 с учетом изменений и дополнений).

Предлагаемый к утверждению пунктом 22 проекта решения и приложением 14 к проекту решения объем межбюджетных трансфертов, выделяемых органами местного самоуправления района бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями на 2019 год, не противоречит ст. 142 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемый к утверждению пунктом 23 проекта решения и приложением 15 к проекту решения о районном бюджете на 2019 год и плановый период объем межбюджетных трансфертов, выделяемых на реализацию муниципальных программ, не противоречит бюджетному законодательству.

Пунктом 24 проекта решения предусматривается предоставление субсидий в рамках реализации муниципальных программ, что не противоречит ст. 78 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, КСК района предлагает изложить данный пункт с учетом подпункта 3 пункта 2 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в следующей редакции: «Установить, что за счет средств районного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг:

- на финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Белозерского муниципального района на 2018-2020 годы»;

Субсидии предоставляются в пределах средств, предусмотренных на эти цели настоящим решением, в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета, в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств.

Пунктом 25 проекта решения предусматривается предоставление субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, что не противоречит бюджетному законодательству.

Пунктом 28 проекта решения предусмотрен перечень, являющийся основанием для внесения изменений в настоящее решение в соответствии с приказами руководителя Финансового управления района, что не противоречит бюджетному законодательству.

При установлении верхнего предела муниципального долга пунктом 29 и предельного объема муниципального внутреннего долга проектом решения о районном бюджете на 2019 год и плановый период нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса не установлено.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса пунктом 31 проекта решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга района. Требование об установлении объема расходов на обслуживание муниципального долга района, не превышающего 15% объема расходов районного бюджета, соблюдено.

В соответствии с пунктом 33 проекта решения и приложением 16 к проекту решения утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований района на 2019 год, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса.

Проектом решения предоставление муниципальных гарантий, а также бюджетных кредитов бюджетам поселений не предусматривается.

Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета основывается, в том числе на муниципальных программах.

В составе документов к проекту решения представлен **прогноз социально-экономического развития Белозерского муниципального района на 2019 -2021 годы,** утвержденный постановлением администрации района от 31.10.2018 № 533. В прогнозе отражены 9 основных показателей. Представленный прогноз разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогнозов и прогнозно-аналитических материалов по социально-экономическому развитию муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Белозерского муниципального района от 03.12.2013 № 1364, постановлением администрации района от 20.08.2018 №104 «О разработке проекта решения Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов и отдельных показателей социально-экономического развития района на 2019-2021 годы». Согласно пояснительной записке, представленной управлением социально-экономического развития администрации района, показатели представленного прогноза социально-экономического развития Белозерского муниципального района имеют положительную динамику, вместе с тем темпы роста невысокие. Отмечается рост фонда заработной платы на 7,6%. Прибыль прибыльных предприятий до налогообложения (без сельского хозяйства) составляет 118,0 процентов к уровню 2018 года, оборот розничной торговли с ростом 100,1 процента.

**2.Характеристика доходов районного бюджета на 2019 год**

**и плановый период 2020 и 2021 годов**

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики в области доходов районного бюджета:

на 2019 год в сумме 486 806,8 тыс. руб.;

на 2020 год в сумме 422 750,2 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 405 208,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2019 год и плановый период спрогнозированы без расшифровки по классификации доходов бюджетов РФ и предусмотрены в проекте решения одной строкой.

По сравнению с объемом доходов, предусмотренным районным бюджетом на 2018 год с учетом изменений по состоянию на 01.11.2018, в рассматриваемом проекте решения планируется увеличение доходной части бюджета на 2019 год на 59297,3 тыс. руб.

Динамика основных показателей по доходам районного бюджета по данным отчета об исполнении бюджета за 2017 год, утвержденных показателей на 2018 год и прогнозных показателей на 2019 год и плановый период приведена в таблице (приложение № 1).

Собственная доходная база (**налоговые и неналоговые доходы с учетом переданных дополнительных отчислений по налогам**) проектом бюджета на 2019 год предусмотрена в сумме 104 608,0 тыс. руб. или 21,4% от общего дохода. При этом налоговые доходы составляют 97792,0 тыс. руб. или 93,5 % в объеме собственных доходов к плановым назначениям 2019 года (показатель 2018 года – 82,2%); неналоговые доходы в сумме 6816,0 тыс. руб. или 6,5% в объеме собственных доходов к плановым назначениям 2019 года (показатель 2018 года – 17,8%)

В собственных доходах районного бюджета в 2019 году значительную долю по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 65,3% (2018 год -56,7%).

При формировании доходной части бюджета района на 2019 год проектом учтены изменения налогового и бюджетного законодательства.

По результатам рассмотрения проекта решения о бюджете контрольно-счетная комиссия района отмечает, что прогнозирование налоговых доходов произведено на основании отчетов межрайонной ИФНС по Вологодской области №5, прогноза социально-экономического развития Белозерского муниципального района на 2019-2021 годы и не вызывает особого опасения.

Отдельные расчеты по доходам содержат ограниченное количество исходных показателей.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы районного бюджета на 2019 год и плановый период спрогнозированы в разрезе классификации доходов бюджетов РФ и предусмотрены в проекте решения отдельной строкой в общем объеме с неналоговыми доходами.

**Налога на доходы физических лиц**в 2019 году планируется получить 68357,0 тыс. руб., что выше плановых показателей 2018 года на 7049,6 тыс. руб., в 2020 году на 10729,0 тыс. руб. выше оценки 2019 года, в 2021 году на 19011 тыс. руб. выше оценки 2020 года.

При расчете прогноза налога на 2019 год учтено фактическое поступление налога за предыдущие годы, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития района по фонду оплаты труда. Объем поступления налога на доходы физических лиц на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитан исходя из прогноза налога на 2018 год, скорректированного на коэффициент роста фонда оплаты труда в 2020 и 2021 годах и дополнительных нормативов отчислений в районный бюджет (31,08% и 35,81% соответственно).

Плановый показатель по **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на**  2019 год составляет 8706,0 тыс. руб., что выше плановых показателей 2018 года на 106,0 тыс. руб. или на 1,2%. В основу расчета взят отчет межрайонной ИФНС за 2017 год, коэффициент-дефлятор К1.

Поступление налога прогнозируется в 2020 году в сумме 8937,0 тыс. руб. (рост к оценке 2019 года на 2,7%), в 2021году – 2093 тыс. руб. (снижение к 2020 году в 4,3 раза).

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** планируется к поступлению в 2019 году в сумме 228,0 тыс. руб., что выше плановых показателей 2018 года на 28,0 тыс. руб. или на 14,0%. В 2020 году –236,0 тыс. руб. (рост к оценке 2019 года 3,5%), в 2021 году – 245,0 тыс. руб. (рост к 2020 году 3,8%). Планирование по данному налогу произведено с учетом плановых поступлений.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** планируется к поступлению в районный бюджет в 2019 году в сумме 8256,0 тыс. руб., из которых:

- 5256,0 тыс. руб. - налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы. Планируемый показатель на 2019 год выше планового показателя 2018 года на 364,0 тыс. руб. или на 7,4%.

Плановый показатель на 2020 год по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы, составляет 5590,0 тыс. руб., что выше оценки 2019 года на 6,4%, в 2021 году планируется к поступлению 8025,0 тыс. руб., что выше оценки 2020 года на 43,6%;

- 3000,0 тыс. руб.- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Планируемый показатель на 2019 год выше планового показателя 2018 года на 242,0 тыс. руб. или на 8,8%.

Плановый показатель на 2020 год по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, составляет 3192,0 тыс. руб., что выше оценки 2019 года на 6,4%, в 2021 году планируется к поступлению 3380,0 тыс. руб., что выше оценки 2020 года на 5,9%.

**Поступление единого сельскохозяйственного налога в**  2019 году планируется в сумме 49,0 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2018 года на 64,8 тыс. руб. или на 56,9%. Плановые показатели на 2020 -2021 годы установлены на уровне 2019 года. Основным налогоплательщиком является СХА (колхоз) «Рассвет».

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** планируются к поступлению в районный бюджет в 2019 году в сумме 10196,0 тыс. руб., что выше плановых показателей 2018 года на 995,0 тыс. руб. или на 10,8%.

В 2020 году планируется к поступлению в районный бюджет 10814,0 тыс. руб., что выше прогнозной оценки 2019 года на 6,1%, в 2021 году планируется к поступлению 11376,0 тыс. руб., что выше прогнозной оценки 2020 года на 5,2%. Планирование по данному доходному источнику произведено на основании динамики поступления доходов в 2016-2018 годах в областной бюджет и дифференцированного норматива отчислений Белозерскому району, предусмотренного проектом закона области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов».

**Поступление государственной пошлины** в 2019 году планируется в сумме 2000,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки 2018 года на 200,0 тыс. руб. или на 11,1%. Расчет платежей составлен исходя из поступления в 2016-2018 годах. Плановый показатель 2020 года составляет 2080,0 тыс. руб., что больше планового показателя 2019 года на 80,0 тыс. руб. или на 4,0%, в 2021 году - 2170 тыс. руб. или с ростом к 2020 году на 90,0 тыс. руб. или 4,3%.

Расчет государственной пошлины на 2019-2021 годы произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина».

**Неналоговые доходы**

Оценка обоснованности и достоверности прогнозируемых размеров неналоговых доходов на 2019 год и плановый период основывалась на положениях Бюджетного кодекса РФ, иных нормативных правовых актах, прогнозных показателях главных администраторов доходов районного бюджета.

Поступление в районный бюджет неналоговых доходов в 2019 году ожидается в сумме 6816,0 тыс. руб., со снижением к 2018 году на 64,5%, в 2020 году планируется в сумме 6877,0 тыс. руб., с ростом к 2019 году на 0,9%, в 2021 году планируется в сумме 6941,0 тыс. руб. с ростом к 2020 году на 0,9%.

**Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности**в 2019 году предусмотрено в сумме 4472,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки 2018 года на 198,0 тыс. руб. или на 4,6%.

В 2020 году планируется к поступлению 4157,9 тыс. руб. или на 314,1 тыс. руб. меньше 2019 года, в 2021 году на уровне 2020 года.

В составе доходов от использования имущества планируются следующие источники:

**- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена** и которые расположены в границах городских и сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, планируются на 2019 год в сумме 2287,0 тыс. руб. или 103,9% к показателям 2018 года.

В 2020 и 2021 годах планируются к поступлению по 2287,0 тыс. руб., на уровне 2019 года.

*По прогнозной оценке главного администратора доходов в 2019 году и плановом периоде доход по данному источнику составит 2100,0 тыс. руб. ежегодно. Из пояснений главного администратора доходов следует, что снижение доходов по данному источнику прогнозируется в связи с приватизацией земельных участков. Еще одной причиной снижения заключения договоров аренды земельных участков является реализация Закона Вологодской области от 12.05.2015 №3661-ОЗ «Об установлении перечня муниципальных образований Вологодской области, в которых земельные участки могут быть предоставлены в безвозмездное пользование гражданам для ведения личного подсобного хозяйства или осуществления крестьянским (фермерским) хозяйством его деятельности»;*

- **доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли**, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) планируются к поступлению в 2019 году в сумме 8,0 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2018 года в 4,8 раза. *Утверждаемые показатели соответствуют прогнозной оценке главного администратора доходов*.

В 2020 и 2021 годах планируются к поступлению по 8 тыс. руб. на уровне 2019 года*.* Доля дохода по данному источнику незначительна;

**- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов** и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) планируются на 2019 год в сумме 1008,0 тыс. руб., что выше плановых показателей 2018 года на 138,0 тыс. руб. или на 15,9%.

Плановые показатели на 2020 год составляют 723,9 тыс. руб. или 71,8% от показателей 2019 года, на 2021 год 779,9 тыс. руб. или 107,7% от показателей 2020 года.

*По оценке главного администратора доходов планируемый показатель на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы составит 490,9 тыс. руб. ежегодно;*

**- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)** планируются к поступлению в 2019 году в сумме 748,0 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2018 года на 2,0 тыс. рублей или на 0,3%.

В 2020 году планируется к поступлению 727,0 тыс. руб. или 97,2% от показателей 2019 года, в 2021 году в сумме 671,0 тыс. руб. или 92,3% от показателей 2020 года.

*Оценка планируемых поступлений по данным главного администратора доходов составляет в 2019 году 748,1 тыс. рублей, в 2020 году – 727,4 тыс. руб. в 2021году – 671,1 тыс. руб.;*

**- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), планируются к поступлению в 2019 году и в плановом периоде в сумме 400,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне плановых показателей 2018 года (плата за наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципального района).

По информации главного администратора доходов в собственности администрации района находится 67 квартир общей площадью 3090,3 кв.м. Размер платы за наем вышеуказанных квартир составляет 10,60 руб. за кв.м. (постановление администрации района от 13.02.2017 №75). Доходы составят 393,1 тыс. руб. при условии 100% собираемости;

- **поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам** планируется в 2019 году и плановом периоде по 12,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2018 года.

По данным главного администратора доходов в 2019 году и плановом периоде планируется **поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам,** по 12,0 тыс. руб. ежегодно. Указанные доходы являются незначительными;

- **проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджетов муниципальных районов,** планируются на 2019 год в сумме 9,0 тыс. руб. (бюджетный кредит предоставлен МО «Город Белозерск до 25.12.2019).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** планируется к поступлению в 2019 году в сумме 75,0 тыс. руб., что на 7,9 тыс. руб. больше плановых показателей 2018 года.

На 2020- 2021 годы планируется к поступлению 78,0 тыс. руб. и 82,0 тыс. руб. соответственно. Темпы роста к предыдущему году на уровне 4,0% и 5,1% соответственно.

*В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов составляет 55%.*

*Оценить плановый показатель данного источника не представляется возможным в связи с отсутствием исходных показателей. Снижение плановых показателей по сравнению с 2017 годом связано с вступлением в силу п. 46 ст.9 ФЗ №503-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ «Об отходах производства и потребления» и отдельные законодательные акты РФ».*

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**  на 2019 год и плановый период планируются в сумме 68,0 тыс. руб. ежегодно, что выше оценки 2017 года на 17,2%. В плановых показателях по данному доходному источнику учтен возврат денежных средств по расторгнутому договору о предоставления жилого помещения в сельской местности.

**Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2019 году планируется в сумме 692,0 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2018 года на 12695,1 тыс. руб. или в 19,3 раза. Плановые показатели 2020 и 2021 годов составляют 1006,1 тыс. руб. ежегодно, что выше уровня ожидаемой оценки 2019 года на 45,5%.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются следующие источники:

- **доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу планируются к поступлению в 2019 году в сумме 692,0 тыс. руб., ниже уровня показателей 2018 года на 9675,1 тыс. руб.

Плановый показатель на 2020 год составляет 1006,1 тыс. руб. или 145,4% от показателей 2019 года, на 2021 год 1006,1 тыс. руб. на уровне 2020 года.

*По данным главного администратора доходов согласно плану (программе) приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов планируются доходы в сумме 2704,2 тыс. руб. от продажи на торгах 15 объектов недвижимого имущества. На стоимость отдельных, предлагаемых к приватизации объектов недвижимости, оказывает влияние их удаленность от районного центра, их невостребованность. Два объекта, включенные в план приватизации, выставляются на продажу с 2013 года, 6 объектов с 2016 года, 6 объектов включены в план в 2018 года, 1 объект включен впервые.*

По итогам анализа оценки прогнозных показателей доходов районного бюджета, закрепленных за главным администратором доходов - Управлением имущественных отношений Белозерского муниципального района можно сделать вывод о существующих рисках по исполнению предлагаемых к утверждению проектом решения доходов в полном объеме.

- д**оходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах (городских и сельских) поселений** к поступлению в 2019 году и в плановом периоде проектом бюджета не планируются.

*По данным главного администратора доходов на 2019 год и плановый период доходы от продажи земельных участков не планируются в связи с реализацией закона Вологодской области от 08.04.2015 №3627-ОЗ «О бесплатном предоставлении в собственность отдельным категориям граждан земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на территории Вологодской области». Расширился перечень категорий, по которым земельные участки предоставляются бесплатно.*

**Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба**на 2019 год прогнозируется в сумме 1509,0 тыс. руб., что выше плановых назначений 2018 года на 86,7 тыс. руб. или на 6,1%.

На 2020 год планируется поступление в сумме 1567,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки 2019 года на 58,0 тыс. руб. или на 3,8%, на 2021 год 1627,0 тыс. руб., что на 3,8% выше оценки плановых показателей 2020 года.

**Безвозмездные поступления**

По данным проекта решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в части безвозмездных поступлений в доход бюджета в 2019 году из бюджетов различных уровней планируется к поступлению 382198,8 тыс. руб., что составит 78,5% от общего дохода, а именно:

- **дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности** на 2019 год планируются в сумме 60027,8 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2018 года на 78,1 тыс. руб. или на 0,1%.

Прогнозная оценка на 2020 год составляет 60393,3 тыс. руб., с ростом к 2019 году на 0,6%, в 2021 году в сумме 40386,7 тыс. руб., со снижением к 2020 году на 33,1%;

**- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов** на 2019 год планируются в сумме 45132,8 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2018 года на 22023,3 тыс. руб. или на 32,8%. Прогнозная оценка на 2020 год составляет 41346,7 тыс. руб. со снижением к 2019 году на 8,4%, в 2021 году в сумме 44705,7 тыс. руб., с ростом к 2020 году на 8,1 %.;

**- субсидии бюджетам муниципальных районов** на 2019 год планируются

в сумме 99415,7 тыс. руб., что выше показателей 2018 года на 59286,3 тыс. руб.

Прогнозная оценка на 2020 год составляет 37532,8 тыс. руб., со снижением к 2019 году в 2,5 раза, в 2021 году в сумме 20977,4 тыс. руб., со снижением к 2020 году в 1,8 раза;

**- субвенции бюджетам муниципальных районов** на 2019 год

планируются в сумме 172350,9 тыс. руб., что выше плановых показателей 2018 года на 24807,3 тыс. руб. или на 16,8%.

Прогнозная оценка на 2020 год составляет 166616,4 тыс. руб., со снижением к 2019 году на 3,3%, в 2021 году в сумме 166763,1 тыс. руб., с ростом к 2020 году на 0,1%.

*Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2019 год по сравнению с 2018 годом (с учетом изменений) в общей массе увеличивается на сумму 57914,3 тыс. руб.*

**Средства, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения**, планируются к поступлению в 2019 году в сумме 4985,1 тыс. руб., что выше плановых показателей 2018 года на 795,9 тыс. руб. или на 19,0%. Увеличение объема переданных полномочий связано с передачей на 2019 год полномочий по осуществлению бухгалтерского учета поселений.

Прогнозные показатели на 2020 и 2021 годы не утверждаются.

**Проектом прогнозируется поступление в 2019 году прочих безвозмездных поступлений в сумме 286,5 тыс. руб., из них:**

-134,0 тыс. руб. за счет поступления денежных пожертвований от физических лиц;

- 152,5 тыс. руб. за счет прочих безвозмездных поступлений (от юридических лиц).

Основанием для включения прогнозных показателей по данному виду доходов являются договора и гарантийные письма .

В проекте решения все распределенные межбюджетные трансферты из проекта закона области об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов отражены в полном объеме.

**Районный бюджет на 2019 год планируется с профицитом в сумме 18430,0 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы планируется без дефицита.**

**3.Характеристика расходной части проекта бюджета на 2019 год и плановый период**

Бюджетная политика района в области расходов на 2019 -2021 годы, обозначенная в основных направлениях налоговой и бюджетной политики Белозерского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением Главы Белозерского муниципального района от 01.11.2018 №136, направлена на безусловное исполнение принятых обязательств. Основными направлениями бюджетной политики являются:

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета;

- недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности районного бюджета;

- повышение эффективности бюджетных расходов.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики в области расходов районного бюджета:

на 2019 год в сумме 468376,8 тыс. руб.;

на 2020 год в сумме 422 750,2 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 405 208,9 тыс. руб.

Расходы районного бюджета в 2019 годупредусмотрены с ростом к уточненному бюджету 2018 года на 20829,7 тыс. руб. или на 31,7%.

В 2020 году со снижением к 2019 году на 45626,6 тыс. руб. или на 9,7%.

В 2021 году со снижением к 2020 году на 17541,3 тыс. руб. или на 4,1%.

Динамика расходов районного бюджета в 2017- 2021 годах в разрезе по разделам функциональной классификации расходов отражена в приложении № 2 к заключению.

Условно утверждаемые расходы районного бюджета в проекте решения на 2020-2021 годы в суммах 5470,0 тыс. руб. и 10875,0 тыс. руб. соответственно, предусмотрены с соблюдением части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

В общем объеме расходов районного бюджета на 2019 год 310608,3 тыс. руб. или 66,5% составляют расходы по отраслям социальной сферы (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) (2018 -73,1%). На 2020-2021 годы расходы на социальную сферу планируются в сумме 298399,3 тыс. руб. (70,6% от общего объема расходов) и 281777,9 тыс. руб. (69,5% от общего объема расходов) соответственно.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2019 году 90,3% общего объема расходов районного бюджета приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств: Администрация района – 36,5 %, Управление образования - 54,6 %.

По пяти из двенадцати разделов бюджетной классификации по расходам на 2019 год по сравнению с 2018 годом (в редакции от 30.10.2018 №74) планируется сократить расходы в целом на 35148,0 тыс. руб., в том числе:

- культура, кинематография – 793,1 тыс. руб. или на 3,1%;

- здравоохранение - на 61 тыс. руб. или на 55,0%;

**-** физическая культура и спорт – на 26540,8 тыс. руб. или в 4,8раза;

- на обслуживание муниципального долга – на 138 тыс. руб. или в 1,7 раза;

- межбюджетные трансферты общего характера – на 7615,1 тыс. руб. или на 39,6%;

Снижение бюджетных ассигнований в 2019 году в сравнении с 2018 годом обусловлено следующими основными причинами:

- за счет сокращения муниципального долга;

- за счет сокращения просроченной кредиторской задолженности;

- проектом решения не предусмотрены средства из областного бюджета на реконструкцию стадиона, расположенного в г. Белозерске.

По сравнению с 2018 годом по 7 разделам бюджетной классификации расходов планируется увеличить расходы в целом на 55977,7 тыс. руб., в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» - на 4998,3 тыс. руб. или на 7,1%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 120,4 тыс. руб. или 7,9%;

- «Национальная экономика» - на 5348,9 тыс. руб. или 23,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 32587,2 тыс. руб. или 8,4 раза;

- «Охрана окружающей среды» - на 2500,0 тыс. руб. или в 3,2 раза;

- «Образование» на 1872,6 тыс. руб. или на 0,7%;

- «Социальная политика» - на 8550,3 тыс. руб. или в 1,9 раза.

Доля программного финансирования в общем объеме расходов районного бюджета по представленному проекту решения составит в 2019 году –69,7%, что ниже 2018 года на 10,2%, в 2020 году – 61,8%, в 2021 году –0,02 %. На показатели 2020-2021 годов влияет окончание сроков реализации отдельных муниципальных программ.

**по разделам и подразделам классификации расходов**

Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019-2021 годы будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

В 2019 году расходы по разделу будут производиться в рамках двух программ в сумме 4237,8 тыс. рублей. Доля программного финансирования в разделе «Общегосударственные вопросы» составит 5,6% (2018 год - 1,0%).

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» -** расходы на 2019 год планируются в сумме 75095,9 тыс. руб., из них за счет безвозмездных поступлений: из областного бюджета - 7367,3 тыс. руб., из бюджетов поселений – 4985,1 тыс. руб.

Не предусматриваются бюджетные ассигнования по подразделу 0107 «обеспечение референдумов и выборов»;

- 0102 «функционирование высшего должностного лица» – по данному подразделу отражены расходы на оплату труда и командировочные расходы Главе района. Бюджетные ассигнования на оплату труда на 2019 год предусмотрены согласно штатному расписанию в объеме 95% от потребности. Снижение расходов по отношению к плановым показателям 2018 года составляет 187,5 тыс. рублей;

- 0103 «функционирование представительных органов власти» – расходы по данному подразделу на 2019 год составят 1721,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на оплату труда на 2019 год предусмотрены согласно штатному расписанию в объеме 95,0% от потребности, на обеспечение муниципальных нужд аппарата Представительного Собрания района, в том числе публикация в СМИ – 735,0 тыс. рублей. Снижение расходов по отношению к плановым показателям 2018 года составляет 287,5 тыс. рублей;

- 0104 «функционирование высших исполнительных органов власти» – по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 17377,6 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2018 года на 496,8 тыс. руб. или на 2,8%.

По данному подразделу планируются расходы на оплату труда муниципальным, не муниципальным служащим структурных подразделений администрации района согласно штатному расписанию в объеме 95% от потребности, иные выплаты персоналу (суточные по факту). На закупку товаров, работ, услуг планируется 3144,0 тыс. руб. (по данным ГРБС данной суммы недостаточно для выполнения своих полномочий в полном объеме). На уплату налогов, сборов и иных платежей планируется 170,2 тыс. рублей;

- 0105 «судебная система» – по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 5,3 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2018 года на 17,5 тыс. руб.;

- 0106 «обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля» – по данному подразделу предусматриваются расходы на 2019 год в размере 6191,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств по переданным полномочиям 214,6 тыс. рублей. Рост расходов по сравнению с 2018 годом составил 280,9 тыс. рублей (Финансовому управлению района переданы полномочия от сельских поселений на ведение бухгалтерского учета). По данному подразделу отражаются расходы на содержание КСК района и Финансового управления района. Расходы на оплату труда предусмотрены согласно штатному расписанию в объеме 95,0%. На закупку товаров, работ, услуг планируется 829,0 тыс. руб.;

- 0111 «резервные фонды» Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти устанавливается законами о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 % утвержденного указанными законами общего объема расходов. Проектом предусматриваются расходы на 2019 год в сумме 500,0 тыс. рулей, на уровне первоначальных показателей 2018 года.

Средства резервного фонда используются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района, утвержденным постановлением администрации района от 02.10.2007 №604;

- 0113 «другие общегосударственные вопросы», на 2019 год предлагаются к

утверждению расходы в сумме 47777,5 тыс. рублей. К отчетным данным 2018 года увеличение плановых показателей составляет 5316,7 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрены расходы на:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 31262,3 тыс. руб., что больше утвержденных показателей 2018 года на 1531,1 тыс. руб. или на 5,1%;

- субвенции на осуществление государственных полномочий в рамках программ «Развитие архивного дела» в сумме 298,0 тыс. рублей (областная субвенция);

- на содержание многофункциональных центров в сумме 3464,4 тыс. рублей (областная субвенция и собственные средства района);

- на полномочия в сфере административных отношений в сумме 633,3 тыс. руб. (областная субвенция);

- на содержание ОМС «Управление муниципального заказа» в сумме 1161,9 тыс. рублей (в том числе по переданным полномочиям 324,9 тыс. рублей). По данному подразделу предусмотрены расходы на оплату труда в объеме 95,0% от штатного расписания;

- на содержание ОМС «Управление имущественных отношений» в сумме 4347,3 тыс. руб., в том числе за счет переданных полномочий 698,0 тыс. рублей. На оплату труда предусмотрено 97,0% от штатного расписания;

- на реализацию муниципальной программы основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном районе на 2018-2020 годы в сумме 362,0 тыс. рулей;

- на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального района на 2018-2020 годы» в сумме 2494,9 тыс. руб.;

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен (тарифов) в сумме 34,4 тыс. руб.;

- реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением 7810,4 тыс. руб. из них:

- на членский взнос в ассоциацию муниципальных образований в сумме 82,4 тыс. руб., на уровне 2017 года;

- на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью в сумме 699 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2018 года на 99,0 тыс. руб.

Плановые показатели по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 год планируются в объеме 104,3% от плановых показателей 2019 года, на 2021 год в объеме 91,3% от оценки плановых показателей 2020 года.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная**

**деятельность» -** расходы на 2019 год планируются в сумме 1642,8 тыс. рублей, из них за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета 53,7 тыс. руб. Рост к уровню 2018 года составит 7,9%.

В 2019 году по подразделу 0309 «защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона» будет осуществляться финансовое обеспечение МКУ «ЕДДС» в сумме 1419,6 тыс. руб. с ростом к уровню 2018 года на 94,9 тыс. руб. Проектом предусмотрены средства на оплату труда бюджетному учреждению согласно штатному расписанию и средства на содержание учреждения.

В 2019 году расходы по подразделу 0314 «другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» будут производиться в рамках государственной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вологодской области на 2014-2020 годы» и муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Белозерском районе» в объеме 169,5 тыс. руб.

Доля программного финансирования в подразделе «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2019 году составит 10,3%.

Плановые показатели по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2020 год в объеме 169,9% от оценки плановых показателей 2019 года, в 2021 году в объеме 99,6% от плановой оценки 2020 года.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования на 2019 год планируются в сумме 19220,6 тыс. руб., что на 5348,9 тыс. руб. или 23,0% выше плановых назначений 2018 года.

- по подразделу 0401 «общеэкономические вопросы» расходы на 2019 год не планируются;

- по подразделу 0405 «сельское хозяйство и рыболовство» расходы на 2019 год не планируются;

- по подразделу 0406 «водные хозяйство» расходы на 2019 год не планируются;

- по подразделу 0408«транспорт» предусмотрены средства в сумме 533,7 тыс. рублей на организацию осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа на территории Белозерского муниципального района;

- по подразделу 0409 «дорожное хозяйство» предусмотрены средства в сумме 22388,1 тыс. руб. осуществление дорожной деятельности. Бюджетные ассигнования по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 5249,2 тыс. рублей или на 30,0% ;

- по подразделу 0412 «другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены средства на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Белозерск – былинный город» на 2018-2020 годы в сумме 5200,0 тыс. рублей (на обеспечение муниципального задания бюджетному учреждению);

- «Экономическое развитие Белозерского муниципального района на 2018-2020 годы» в сумме 450,8 тыс. рублей.

Плановые показатели по разделу «Национальная экономика» на 2020 год планируются в объеме 67,2% от плановых показателей 2019 года, на 2021 год в объеме 103,4% от оценки плановых показателей 2020 года.

Бюджетные ассигнования п**о разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2019 годпланируются в сумме 36984,1 тыс. руб. По сравнению с 2018 годом рост бюджетных ассигнований составляет 32587,2 тыс. руб. за счет субсидий из областного бюджета на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения.

- по подразделу 0501 «жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2019 год и плановый период не предусматриваются. Плановый показатель 2018 года составляет 1150,0 тыс. руб.;

- по разделу 0502 «коммунальное хозяйство» предусматриваются средства в сумме 34675,0 тыс. руб. (33950,0 тыс. руб. для МО «Город Белозерск). Бюджетные ассигнования будут направлены на участие в проекте «Народный бюджет». Расходы по подразделу будут осуществлены за счет средств районного бюджета и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц;

- по подразделу 0503 «благоустройство» расходы на 2019 год не планируются;

- по подразделу 0505 «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусматриваются средства в сумме 2309,1 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 129,6 тыс. рублей или на 5,9%. По данному подразделу предусматриваются межбюджетные трансферты сельским поселениям на осуществление переданных полномочий в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создания условий для жилищного строительства, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством на 2019 год, а также средства на взносы в фонд капитального ремонта за жилые помещения, находящиеся в собственности района.

Плановые показатели по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год планируются в объеме 0,8% от плановых показателей 2019 года, на 2021 год в объеме 100,0% от оценки плановых показателей 2020 года.

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** бюджетные ассигнования на 2019 год планируются в сумме 3612,9 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 2500,0 тыс. руб. или в 3,2 раза.

- финансирование по подразделу 0603 «охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» планируется в сумме 27,4 тыс. руб., на уровне 2018 года. Данные средства будут направлены на содержание скотомогильников;

- финансирование по подразделу 0605 «другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2018 году планируется в сумме 1085,5 тыс. руб.

Расходы будут осуществляться в рамках исполнения муниципальной программы охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2015-2020 годы.

Плановые показатели по разделу на 2020 год планируются в объеме 58,4% от плановых показателей 2019 года, на 2021 год в объеме 100,2% от оценки плановых показателей 2020 года.

**По разделу 0700 «Образование»**

Бюджетные ассигнования на 2019 год планируются в сумме 261462,9 тыс. руб., что выше утвержденных назначений 2018 года на 1872,6 тыс. рублей или на 0,7%.

Расходование средств по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района и Управление образования Белозерского муниципального района. Основная доля расходов приходится на Управление образования района.

В 2019 году ассигнования по разделу «Образование» предусмотрено направить на реализацию 4 муниципальных программ в сумме 261462,9 тыс. рублей.

- 0701 «дошкольные образование» - по данному подразделу планируются расходы на 2019 год в сумме 59538,9 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 1656,1 тыс. руб. или на 2,9%. Основной причиной роста плановых расходов является увеличение ФОТ;

- 0702 «общее образование» - по данному подразделу планируются расходы на 2019 год в сумме 180667,3 тыс. рублей, что больше плановых назначений 2018 года на 15925,5 тыс. рублей или на 9,7%. Основными расходами подраздела являются субвенции из областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных организациях. Значительный рост объема расходов планируется в связи с ростом ФОТ педагогических работников;

- 0703 «дополнительное образование детей» - по данному подразделу на 2019

год планируются расходы в сумме 13483,9 тыс. рублей, что больше плановых назначений 2018 года на 1840,7 тыс. руб. или на 15,8%. По данному подразделу планируются субсидии на обеспечение муниципального задания двум бюджетным учреждениям дополнительного образования. Планируется рост ФОТ педагогам дополнительного образования;

Программно-целевые расходы на 2019 год составляют 100,0% общего объема бюджетных ассигнований по подразделу;

- 0707 «молодежная политика» - по данному подразделу планируются расходы на 2019 год в сумме 380,8 тыс. рублей, что ниже плановых назначений 2018 года на 12,0 тыс. рублей. По данному подразделу планируются расходы на реализацию подпрограммы «Организация мероприятий с молодежью» муниципальной программы «Молодежь Белозерья».

Программно-целевые расходы на 2019 год составляют 100,0% общего объема бюджетных ассигнований по подразделу;

- 0709 «другие вопросы в области образования» - по данному подразделу планируются расходы на 2019 год в сумме 7392,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2018 года на 17537,7 тыс. рублей или в 3,4 раза.

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание:

Управление образования района, субсидии бюджетному учреждению МКУ «ЦИМ, МТО ОУ».

Плановые показатели по разделу «Образование» на 2020 год планируются в объеме 90,6% от плановых показателей 2019 года, на 2021 год в объеме 98,5% от плановых показателей 2020 года.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования на 2019 год планируются в сумме 24616,8 тыс. руб., что ниже утвержденных назначений 2018 года на 793,1 тыс. рублей или на 3,1%.

Расходы по разделу будут осуществляться по подразделу 0801 «культура» в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие культуры Белозерского муниципального района на 2017-2019 годы». В рамках реализации муниципальной программы будут произведены расходы на обеспечение муниципального задания двум бюджетным учреждениям района (МБУ «Центр ремесел и туризма» и МБУК «Белозерский районный центр культуры и досуга».) Рост планируемых бюджетных ассигнований связан с повышением ФОТ.

Доля программных расходов по разделу составляет в 2019 году 100 %.

Плановые показатели по разделу «Культура, кинематография» на 2020 год планируются в объеме 159,5% от плановых показателей 2019 года, на 2021 год в объеме 66,9% от плановых показателей 2020 года.

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** бюджетные ассигнования на 2019 и плановый период планируются в сумме 73,6 тыс. руб. ежегодно, со снижением к 2018 году на 61,0 тыс. руб. или на 45,0%. Снижение плановых показателей связано с оплатой в 2018 году просроченной кредиторской задолженности по подразделу «стационарная помощь».

В 2019 году расходы будут произведены по подразделу «санитарно-эпидемиологическое благополучие» на осуществление мероприятий по отлову бродячих собак.

Расходы по разделу на 2020 и 2021 годы планируются на уровне 2019 года.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2019 год планируются в сумме 17554,1 тыс. руб., что выше утвержденных назначений 2018 года на 8550,3 тыс. рублей или в 1,9 раза.

Расходные обязательства по разделу сформированы на основании федеральных и областных законов, а также принятых муниципальными образованиями района правовых актов, регулирующих вопросы социальной политики.

За счет собственных средств районного бюджета планируются расходы по

подразделу 1001 «пенсионное обеспечение» - на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2088,5 тыс. рублей, что больше утвержденных назначений 2018 года на 1654,5 тыс. рулей или в 4,8 раза. Рост плановых бюджетных ассигнований связан с планируемым внесением изменений в решение Представительного Собрания района от 16.12.2005 №233 об утверждении положения о пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Расходы по подразделу 1003 «социальное обеспечение населения» на 2019 год планируются в сумме 10721,5 тыс. рублей, что больше утвержденных плановых назначений 2018 года на 7013,8 тыс. рулей или в 2,9 раза.

Расходы в подразделе будут осуществляться в рамках двух программ:

- МП «Молодежь Белозерья» на 2017-2019 годы в сумме 1185,2 тыс. рублей,

на обеспечение мероприятий государственной подпрограммы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» (бюджетные ассигнования будут направлены на долю районного бюджета участнику муниципальной программы).

Публичные нормативные социальные выплаты гражданам планируются в сумме 544,0 тыс. руб. (ЕДК бывшим работникам культуры (пенсионеры) и проживающим в сельской местности 472,0 тыс. рублей и компенсация части найма (поднайма) специалистам здравоохранения в сумме 72,0 тыс. рублей).

Согласно п.3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, **не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Бюджетные обязательства на выплату части найма (поднайма) работникам здравоохранения в сумме 72, 0 тыс. рублей планируются в нарушение п.3 ст. 136 БК РФ.

Также планируются произвести выплаты физическим лицам в сумме 8992,3 тыс. руб. в части осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей.

Расходы по подразделу 1004 «охрана семьи и детства» на 2019 планируются в сумме 3542,0 тыс. рублей, что на 118,0 тыс. руб. или на 3,2% меньше утвержденных плановых показателей 2018 года.

Расходы в подразделе будут произведены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Белозерского муниципального района на 2018-2020 годы» на осуществление социальных выплат гражданам (компенсация родительской платы).

Расходы по подразделу 1006 «другие вопросы в области социальной политики» в 2019 году планируются в сумме 1202,1 тыс. рублей, на уровне утвержденных показателей 2018 года.

В подразделе предусмотрены расходы на:

- осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1087,1 тыс. рублей;

- на государственную поддержку общероссийских общественных организаций в форме субсидии из районного бюджета в сумме 45,0 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по МП «Старшее поколение» на 2017-2019 годы в сумме 70,0 тыс. рублей.

Плановые показатели по разделу «Социальная политика» на 2020 год предусматриваются в объеме 80,0% от плановых показателей 2019 года, на 2021 год в объеме 100,0% от оценки плановых показателей 2020 года.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования на 2019 году планируются в сумме 6900,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений 2018 года на 26540,8 тыс. рублей или в 4,8 раза.

За счет утвержденных ассигнований по подразделу 1101 «физическая культура» будут осуществляться расходы в рамках реализации мероприятий программы «Развитие физической культуры и спорта на 2017 -2019 годы».

Плановые показатели по разделу «Физическая культура и спорт» на 2020 год предусматриваются в объеме 116,6% от плановых показателей 2019 года, плановые назначения на 2021 год на уровне 100% плановых назначений 2020 года.

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга района (процентные платежи) на 2019 год утверждены в сумме 190,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений 2018 года на 138,0 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Муниципальный внутренний долг района на 1 января 2019 года оценивается в объеме 19400,0 тыс. руб., с ростом к уровню 1 января 2018 года в 4,7 раза.

Проектом бюджета (приложение №16) предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований на 2019 год, которой предусматривается погашение бюджетного кредита в сумме 19400 тыс. рублей.

Расчет потребности в средствах на обслуживание муниципального долга в материалах к проекту бюджета не представлен, в связи с чем дать обоснованную оценку реальности расчетных параметров не представляется возможным.

Плановые показатели по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на плановый период 2020-2021 годы не предусмотрены.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Приоритетными задачами в сфере межбюджетных отношений являются обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений.

Общий объем межбюджетных трансфертов составит в 2019 году 11630,2 тыс. рублей, со снижением к 2018 году на 7615,1 тыс. руб. или 39,6%. В общем объеме расходов районного бюджета доля межбюджетных трансфертов общего характера в 2019 году составит 2,4% (2018-4,3%).

Предоставление межбюджетных трансфертов общего характера в проекте предусмотрено по подразделам:

- 1401 «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 8162,3 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 1952,2 тыс. рублей или на 31,4%;

- 1402 «иные дотации» (по обеспечению сбалансированности бюджетов) в сумме 3469,9 тыс. руб. или со снижением к уровню 2018 года на 9567,3 тыс. руб. или в 3,8 раза. Значительное снижение расходов связано с предоставлением в 2018 году дотаций на сбалансированность на погашение кредиторской задолженности.

Одним из направлений бюджетной политики района является финансовое обеспечение первоочередных расходов муниципальных образований района по решению вопросов местного значения при недостаточности налоговых и неналоговых доходов, которое планируется осуществлять путем предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотаций на сбалансированность, рассчитанных по методике, утвержденной решением Представительного Собрания района от 24.11.2015 № 83 (с учетом изменений и дополнений).

Расходы районного бюджета по разделу будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Финансовое управление Белозерского муниципального района.

**Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с проектом решения о бюджете на исполнение публичных нормативных обязательств планируется направить 544,0 тыс. рублей. Расчеты объемов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год рассчитаны на основании заявки ГРБС – Администрации района.

**Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета**

Представленным проектом предусмотрено формирование районного бюджета на 2019 год с профицитом. Приложением 1 к проекту решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год» отражено погашение бюджетного кредита и возврат бюджетного кредита, предоставленного муниципальному образованию «Город Белозерск», что не противоречит бюджетному законодательству (п.3 ст.23 БК РФ).

Проектом предусмотрено формирование районного бюджета на 2020 и 2021 годы без дефицита.

**Муниципальные внутренние заимствования**

В соответствии со статьей 110.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения и приложением 17 к нему предлагается утвердитьПрограмму муниципальных внутренних заимствований Белозерского муниципального района на 2019 год в сумме 19400,0 тыс. руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2019 год представляет собой перечень внутренних заимствований района, с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

Программы муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2020 - 2021 годов не предусматриваются.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Муниципальные программы**

В целях исполнения статьи 179 Бюджетного кодекса, постановления администрации Белозерского муниципального района от 30.09.2015 №810 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Белозерского района» (далее - Порядок разработки программ), приложением 10 к проекту решения предусмотрено распределение средств на реализацию муниципальных и ведомственных программ на 2019 год и плановый период:

- 2019 год в сумме - 326632,5 тыс. рублей;

- 2020 год в сумме - 261304,8 тыс. рублей;

- 2021 год в сумме - 82,1 тыс. рублей.

Постановлением администрации района от 06.10.2017 №414 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Белозерского муниципального района» утвержден перечень муниципальных программ, согласно которому в 2019 году планируется реализация 17 муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 19 раздела 3 Порядка разработки программ согласованные проекты муниципальных программ и утвержденные Перечнем планируемые к исполнению в 2019 году муниципальные программы подлежат утверждению правовым актом разработчика программы не позднее 1 ноября текущего года.

*В ходе анализа исполнения вышеуказанных правовых актов установлено, что муниципальная программа развития и совершенствования сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Белозерского района на 2019-2021 годы не разработана.*

Объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ на 2019 год, составляет 113,3% от потребности по программам (анализ финансового обеспечения муниципальных и ведомственных программ - приложение №3 к заключению).

Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=C5F76A0AA88E0299FFD28C012CF67D70BFD1A0B0686F17B8DF2F021CC85FDF54EEAD96D730A4A5608E1930550550h8H) от 28 июня 2014 г. N 183-ФЗ "О внесении изменений в статьи 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации" устанавливается обязательность перехода на программный принцип составления бюджетов субъектов Российской Федерации. Постановлением Главы Белозерского муниципального района от 01.11.2018 №136 утверждены основные направлениях бюджетной и налоговой политики Белозерского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, согласно которому главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, являются муниципальные программы района.

В целях соблюдения бюджетного законодательства и правовых актов местного самоуправления в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития Белозерского муниципального района, контрольно-счетная комиссия района предлагает:

1) администрации района внести изменения в перечень муниципальных программ, дополнив его муниципальными программами, которые будут реализовываться на территории Белозерского района в период 2019 -2021 годов;

2) органам местного самоуправления района в кратчайшие сроки разработать и утвердить муниципальные программы, реализация которых планируется в 2020-2021 годах;

3) Финансовому управлению района при предоставлении вновь разработанных муниципальных программ отразить их в проекте решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**В результате проведенной экспертизы дано заключение:**

Проект бюджета внесен в установленный срок, содержит характеристики

и предельные значения, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ, сформирован в условиях положительного прогноза экономического развития района.

Прогноз доходов бюджета в целом достаточно реалистичен, вместе с тем

следует отметить, что существуют риски  ***в части исполнения отдельных неналоговых доходов, главным администратором которых является Управление имущественных отношений района.***

Дефицит бюджета на 2019-2021 годы не прогнозируется.

В общем объеме расходов районного бюджета на 2019-2021 годы, в среднем 69,0%, составляют расходы по отраслям социальной сферы, таким образом, проект районного бюджета на 2019-2021 годы сохраняет социальную направленность.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и должностных лиц запланированы в пределах норматива, установленного постановлением Правительства Вологодской области от 28.07.2008 №1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления» (согласно штатным расписаниям без учета кредиторской задолженности).

В ходе проведения экспертизы проекта решения установлено нарушение бюджетного законодательства:

1. В нарушение п.3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ проектом решения

предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 72,0 тыс. рублей на оказание социальной поддержки работникам здравоохранения.

**Контрольно-счетная комиссия района рекомендует администрации Белозерского района:**

1. Внести изменения в перечень муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации района от 03.09.2018 №394, дополнив его муниципальными программами, которые будут реализовываться на территории Белозерского района в период 2019 -2021 годов.

**Контрольно-счетная комиссия района рекомендует органам местного самоуправления Белозерского района:**

1. В кратчайшие сроки разработать и утвердить муниципальные программы, реализация которых планируется в период 2019-2021 годы.

**Контрольно-счетная комиссия района рекомендует Финансовому управлению района:**

1. Пункт 24 проекта решения изложить с учетом положений подпункта 3 пункта 2 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

2. При предоставлении вновь разработанных муниципальных программ

отразить их в проекте решения о районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

3. Внести в приложения 7,8,10 к проекту решения изменения, отразив

расходы на реализацию мероприятий программы окружающей среды в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» на раздел подраздел 0502 «коммунальное хозяйство».

**Представительному Собранию района** при рассмотрении проекта решения учесть заключение контрольно-счетной комиссии района.

Председатель контрольно-счетной

комиссии района Н.А.Спажева