КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«28» ноября 2018 г. № 15

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Лебяжской районной Думы пятого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»

Заключение контрольно-счётной комиссии Лебяжского района на проект решения Лебяжской районной Думы пятого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Лебяжском районе, Положением о контрольно-счетной комиссии Лебяжского района, иными нормативными правовыми актами Лебяжского района.

Одновременно с Проектом бюджета представлены все необходимые документы и материалы, перечень которых установлен ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и ст. 32 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта местного бюджета.

Параметры прогноза социально-экономического развития Лебяжского района на 2019-2021 годы разработаны в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации в трёх вариантах.

Согласно пояснительной записке к проекту за основу для составления проекта местного бюджета взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Лебяжского района на 2019 год основные показатели составят:

прибыль прибыльных организаций прогнозируется в сумме 62 011 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 1,2%;

фонд оплаты труда в 2019 году планируется в размере 329 101,0 тыс. рублей и увеличится к ожидаемой оценке 2018 года на 3,6%;

инвестиции в основной капитал прогнозируются в размере 42 494,0 тыс. рублей, со снижением к уровню 2018 года на 42,1% в действующих ценах;

остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец 2019 года прогнозируется в размере 502 558 тыс. руб., со снижением к уровню 2018 года на 7,7%;

индекс потребительских цен (уровень инфляции) планируется на уровне 103,8%.

В 2019 году рост оборота розничной торговли составит 4,5%, рост доходов населения - 3,9%, рост заработной платы в расчете на 1 работника составит 5,9% по базовому сценарию развития. Среднегодовой темп роста реальных денежных доходов населения не превысит уровень 2018 года и составит 100,1%.

Следует отметить, что при формировании проекта местного бюджета на 2019 год по рекомендациям Минфина Кировской области приняты следующие коэффициенты роста (снижения) экономических показателей, используемых для прогнозирования отдельных видов налоговых платежей:

Рост прибыли прибыльных организаций 1,041 (НДФЛ в соответствии со ст.227 НК РФ);

Рост плановых показателей 2018 года к фактическим поступлениям за отчетный год (НДФЛ в соответствии со ст. 228 НК РФ);

Коэффициент роста остаточной балансовой стоимости основных фондов 1,037 (налог на имущество организаций);

Коэффициент роста показателя «оборот малых предприятий» 1,081 (налог, взымаемый в связи с УСН);

Индекс потребительских цен 1,038 (единый налог на вменённый доход).

Основные параметры и характеристики бюджета района на 2019-2021 годы

Динамика основных параметров бюджета Лебяжского района на 2019-2021 годы характеризуется снижением доходов и расходов по сравнению с оценкой 2018 года.

Основные параметры бюджета района в 2018-2021 годах представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Доходы	154 224,7	120 414,3	118 283,9	111 464,5
в том числе: **налоговые и неналоговые**	24 928,6	21 318,1	22 217,2	22 555,9
безвозмездные поступления	129 296,1	99 096,2	96 066,7	88 908,6
Расходы	156 661,2	120 414,3	118 283,9	111 464,5
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 2 436,5	0,0	0,0	0,0

Характерными особенностями проекта являются:

формирование районного бюджета на 2019-2021 годы в условиях изменения макроэкономических показателей по сравнению с параметрами прогноза социально-экономического развития Лебяжского района к решению Лебяжской районной Думы пятого созыва № 138 от 08.12.2017 года «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы»;

необходимость формирования районного бюджета на 2019-2021 годы без дефицита обусловлена с целью поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального района;

предельный объём муниципального долга Лебяжского района предусмотрен на 2019 год в сумме 10 659 тыс. рублей, что составляет 100% от предельно допустимого объема, в 2020 в сумме 11 108,5 тыс. рублей (100%) и 2021 году 11 277,9 тыс. рублей (100%);

верхний предел муниципального внутреннего долга Лебяжского муниципального района в 2019-2021 годах планируется сохранить на уровне 2019 года в размере 8 000 тыс. рублей на 1 января каждого последующего года в прогнозном периоде;

расходы областного бюджета на обслуживание муниципального долга Лебяжского района на 2019 год запланированы в сумме 900 тыс. рублей; на 2020 год – 900 тыс. рублей; на 2021 год – 900 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2018 год объем расходов на обслуживание муниципального долга Лебяжского района на 2019 год предусмотрен с ростом на 258,9 тыс. рублей, или на 40%.

Статьей 17 проекта предлагается установить запрет на принятие решений, приводящие к увеличению в 2019 году штатной численности муниципальных служащих Лебяжского района, численности муниципальных казённых учреждений, за исключением случаев, когда Федеральными законами и законами области органам местного самоуправления передаются отдельные государственные полномочия, а также ввести мораторий на установление в 2019 году налоговых льгот, пониженных налоговых ставок по местным налогам, подлежащим зачислению в бюджет Лебяжского муниципального района.

Доходы бюджета района на 2019-2021 годы

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Лебяжского района на 2019 год предусматривается в размере 120 414,265 тыс. рублей, что на 21,9% меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году. В 2020 году доходы планируются в сумме 118 283,904 тыс. рублей, в 2021 году – 111 464,5 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Лебяжского района в 2018-2021 годах характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)

	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	24 928,6	16,2	21 318,1	17,7	22 217,2	18,8	22 555,8	20,2
Безвозмездные поступления	129 296,1	83,8	99 096,2	82,3	96 066,7	81,2	88 908,7	79,8
Итого:	154 224,7	100,0	120 414,3	100,0	118 283,9	100,0	111 464,5	100,0

В целом в прогнозируемом периоде предусматривается возрастание доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Лебяжского района с 16,2% по оценке 2018 года до 20,2% в 2021 году, соответственно сокращается доля безвозмездных поступлений с 83,8% до 79,8%.

Налоговые доходы в 2019-2021 годах

Налоговые доходы на 2019 год спрогнозированы в объеме 17 805,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 153,7 тыс. рублей, или на 0,9%. Увеличение налоговых доходов в 2019 году к уточнённому плану 2018 года планируется в сумме 357,3 тыс. руб. или на 2,0%, в том числе: за счет налога на доходы физических лиц – на 2,3%, акцизов – на 0,5%, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 25% и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 0,8%.

В 2020 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2019 года на 4,6%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2019 года с ростом на 6%.

Структура налоговых доходов бюджета Лебяжского района в 2018-2021 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	**2018 год (уточнённый план)**		**2019 год (прогноз)**		**2020 год (прогноз)**		**2021 год (прогноз)**	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	**17 448,4**	100,0	**17 805,7**	100,0	**18 622,6**	100,0	**18 878,6**	100,0
Налог на доходы физических лиц	8 139,9	46,7	8 326,7	46,8	8 329,5	44,7	8 331,3	44,1
Акцизы	3 054,6	17,5	3 070,8	17,3	3 443,1	18,5	3 655,7	19,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 253,8	18,6	3 280,9	18,4	3 635,2	19,5	4 235,2	22,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 600	9,2	2 000,0	11,2	2 072,0	11,1	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	202,5	1,2	68,2	0,4	71,1	0,4	72,6	0,4
Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения	5,3	0	0	0	0	0	1 500	8,0
Налог на имущество организаций	942,3	5,4	789,1	4,4	801,7	4,3	813,8	4,3
Госпошлина	250,0	1,4	270,0	1,5	270,0	1,5	270,0	1,4

В анализируемом периоде 2019-2021 годы структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (порядка 75%) составят налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц

тыс. рублей

Наименование показателей	**2018 год (оценка)**	**2019 год (прогноз)**	**2020 год (прогноз)**	**2021 год (прогноз)**
Налог на доходы физических лиц,	8 139,9	8 326,7	8 329,5	8 331,3
Темп роста, % к пред. году	**107,7**	**102,3**	**100**	**100**
Среднемесячная начисленная заработная плата, тыс. рублей	17,259	18,271	19,323	20,413
Темп роста, % к пред. году	**109,1**	**105,9**	**105,8**	**105,6**
Фонд оплаты труда, тыс. рублей	317,7	329,101	347,351	365,969
Темп роста, % к пред. году	**107,8**	**103,6**	**105,5**	**105,4**

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2019 году сформирован по отношению к ожидаемой оценке 2018 года с увеличением на 2,3%, на 2019-2020 годы запланирован на уровне 2019 года без учёта темпов роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Наименование показателей	**2018 год (уточнённый план)**	**2019 год (прогноз)**	**2020 год (прогноз)**	**2021 год (прогноз)**
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	3 253,8	3 280,9	3 635,2	4 235,2
Темп роста,% к пред. году	**94,4**	**100,8**	**110,8**	**116,5**
Оборот малых предприятий, включая микропредприятия, тыс. рублей	783 561,8	828 113,7	867 449,1	905 616,8
Темп роста,% к пред. году	**103,5**	**105,7**	**104,7**	**104,4**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, прогнозируется на основе показателей ожидаемого поступления налога на текущий финансовый год и применением коэффициента роста показателя «оборот малых предприятий» в размере 1,049. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозом учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 85,2 тыс. рублей.

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход

Наименование показателей	**2018 год (уточнённый план)**	**2019 год (прогноз)**	**2020 год (прогноз)**	**2021 год (прогноз)**
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	1 600,0	2 000,0	2 072,0	0
Темп роста,% к пред. году	**140,7**	**125**	**103,6**	**0**

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с учетом коэффициентов, характеризующих налоговую базу, составит в 2019 году 2 000,0 тыс. рублей, с увеличением к уточнённому плану текущего года на 400,0 тыс. рублей (25%). В связи с тем, что действующим законодательством (федеральный закон от 02.06.2016 №178-ФЗ) с 01.01.2021 года предусматривается отмена системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход, по данному источнику дохода поступления не планируются. Однако следует отметить, *что налоговым периодом по единому налогу признается квартал и уплата единого налога производится налогоплательщиками по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода, то есть за 4 квартал 2020 года - до 25.01.2021 год.*

Прогноз поступления акцизов

тыс. рублей

Наименование показателей	**2018 год (оценка)**	**2019 год (прогноз)**	**2020 год (прогноз)**	**2021 год (прогноз)**
Акцизы на нефтепродукты	3 154,6	3 070,8	3 443,1	3 655,7
Темп роста, % к пред.году	**106,6**	**97,3**	**112,1**	**106,2**

Согласно проекту бюджета в планируемом периоде произойдет увеличение доли акцизов на нефтепродукты в формировании налоговых доходов бюджета Лебяжского района с 17,3% по прогнозу 2019 года до 19,4% в 2021 году.

Прогноз поступлений по акцизам в 2019 году сформирован по отношению к ожидаемой оценке 2018 года со снижением на 2,7%, на 2020-2021 годы запланировано увеличение акцизов на 584,9 тыс. руб. (на 19%) по отношению к 2019 году. Увеличение поступления акцизов обусловлено поэтапным существенным увеличением с 2020 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты (в 2018 году - 57,1%; 2019 году – 58,1%; в 2020 году – 66,6%; в 2021 году – 74,9%).

Поступления **налога на имущество организаций** на 2019 год спрогнозированы в сумме 789,1 тыс. рублей со снижением к уточнённому плану 2018 года на 16,3% (на 153,2 тыс. рублей).

При расчете суммы **недоимки** по налоговым доходам, включенной в доходную часть бюджета Лебяжского района на 2019 год, исключена недоимка отсутствующих должников и организаций, находящихся в процедуре банкротства или ликвидации, а также не осуществляющих деятельность и т.д. Объем недоимки, учтенный в прогнозе налоговых доходов на 2019 год, составил 120,2 тыс. рублей или 36,6% от общего объёма недоимки.

Сокращение задолженности по налоговым платежам по-прежнему является потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета Лебяжского района. На 1 июля 2018 года недоимка по налоговым доходам в бюджет муниципального района составила 328,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в 2019-2021 годах

Объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в сумме 3 512,4 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 3 764,2 тыс. рублей, или на 51,7% и ниже объёма, утверждённого (уточнённого) бюджетом на 2018 год на 4 580,4 тыс. руб. (56,6%). Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2019 году составит 2,9% (по оценке 2018 года доля составит 4,7%).

Структура неналоговых доходов бюджета Лебяжского района в 2018-2021 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	**2018 год (уточнённый план)**		**2019 год (прогноз)**		**2020 год (прогноз)**		**2021 год (прогноз)**	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	**8 092,9**	100,0	**3 512,4**	100,0	**3 594,6**	100,0	**3 677,2**	100,0
Доходы от использования имущества	1 635,2	20,2	1 623,6	46,2	1 623,6	45,2	1 623,6	44,2
Платежи за пользование природными ресурсами	85,9	1,1	59,3	1,7	79,8	2,2	100,3	2,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5825,8	72	1 714,5	48,8	1 776,2	49,4	1 838,4	50
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	258,0	3,2	100,0	2,9	100	2,8	100	2,7
Доходы от штрафов	288,0	3,5	15,0	0,4	15	0,4	15	0,4

Снижение неналоговых доходов происходит по всем источникам доходов. **Доходы от использования муниципального имущества** в 2019 году запланированы в объеме 1 623,6 тыс. рублей, что ниже по сравнению с уточнённым планом на 2018 год на 11,6 тыс. рублей (на 0,7%). Планируется снижение по доходам от сдачи в аренду имущества на 5,1% по отношению к уточнённому плану 2018 года и увеличение по доходам от сдачи в аренду земельных участков на 1,8% и по прочим доходам от использования имущества на 4,2%.

В 2019 году существенное сокращение планируется по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,** которые формируют более половины неналоговых доходов бюджета района, на 4 111,3 тыс. рублей или на 70,6% по отношению к уточнённому плану на 2018 год. Такое снижение связано с изменением типа муниципальных казённых учреждений на бюджетные и передачей малочисленных муниципальных школ с 01.01.2019 года в областную собственность. По данному источнику дохода на 2020-2021 годы планируется увеличение на 7% по отношению к 2019 году.

Платежи за пользование природными ресурсами запланированы с сокращением на 26,6 тыс. руб. или на 31% по отношению к уточнённому плану на 2018 год.

В 2,5 раза в 2019 году по сравнению с 2018 годом планируется сокращение **доходов от продажи материальных и нематериальных**

активов. Согласно проекту бюджета поступления по ним в 2019 году составят 100 тыс. рублей (уточнённый план на 2018 год 258 тыс. рублей).

Более чем в 19 раз в 2019 году по сравнению с 2018 годом планируется сокращение **доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба**. Согласно проекту решения о бюджете поступления по ним в 2019 году составят 15,0 тыс. рублей (уточнённый план на 2018 год 288 тыс. рублей).

Таким образом, прогноз неналоговых доходов сформирован с большой степенью осторожности, что, по мнению контрольно-счетной комиссии, свидетельствует о наличии возможных резервов по увеличению неналоговых доходов в течение 2019 года.

Безвозмездные поступления в 2019-2021 годах

Безвозмездные поступления на 2019 год спрогнозированы в объеме 99 096,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки и уточнённого плана текущего года на 30 199,8 тыс. рублей, или на 23,4%. Снижение безвозмездных поступлений в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года планируется, в первую очередь, за счет сокращения поступлений субвенций на 22 697,9 тыс. рублей (на 48%), обусловленного передачей на областной уровень малочисленных муниципальных школ. Между тем, также со снижением на 3 451,7 тыс. рублей (на 7,3%) планируются субсидии; на 1 156 тыс. рублей (на 3,7%) – дотации; на 2 894,3 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты.

В плановом периоде на 2020 год прогнозируется также снижение безвозмездных поступлений на 3% к прогнозу 2019 года, а в 2021 году снижение на 7,5% по отношению к прогнозу 2020 года.

Структура безвозмездных поступлений в 2018-2021 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	**2018 год (уточнённый план)**		**2019 год (прогноз)**		**2020 год (прогноз)**		**2021 год (прогноз)**	
	Сумма	**Уд. вес, %**	**Сумма**	**Уд. вес, %**	**Сумма**	**Уд. вес, %**	**Сумма**	**Уд. вес, %**
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	**129 296,1**	100	**99 096,2**	100	**96 066,8**	100	**88 908,7**	100
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	31 226	24,2	30 070	30,3	26 107	27,2	24 926	28
Субсидии	47 509,5	36,7	44 057,8	44,5	43 851,5	45,6	41 141,4	46,3
Субвенции	47 401,7	36,7	24 703,8	24,9	26 108,3	27,2	22 841,3	25,7
Иные межбюджетные трансферты	3 158,9	2,4	264,6	0,3	0		0	
Прочие безвозмездные поступления	0		0		0		0	

В структуре безвозмездных поступлений в 2018-2021 годах по отношению к текущему году прогнозируется увеличение доли субсидий из областного бюджета (с 36,7% до 44,5% - в 2019 и 46,3% - в 2021 году).

Расходы бюджета муниципального района.

Согласно представленному проекту при формировании расходной части районного бюджета применены следующие основные подходы:

Заработная плата работникам муниципальных казённых учреждений, органов местного самоуправления предусмотрена на уровне 2018 года;

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных казённых учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

Прочие расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, рассчитаны ГРБС самостоятельно.

Проектом бюджета расходы бюджета Лебяжского района на 2019 год запланированы в сумме 120 414,3 тыс. рублей, что на 31 466,2 тыс. рублей, или на 20,7% меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2018 год (по состоянию на 01.10.2018).

В 2020 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2019 года на 1,8%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2020 года со снижением на 5,8%.

Структура расходов районного бюджета в 2018-2021 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование расхода	уточненный план на 2018 год (решение Думы № 207 от 28.09.2018)		Проект 2019 год		Плановый период 2020 год		Плановый период 2021 год	
	сумма, тыс. руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	**151 880,5**	**100 %**	**120 414,3**	**100%**	**118 283,9**	**100%**	**111 464,5**	**100 %**
Общегосударственные вопросы	**23 086,2**	**15,2**	**25 359,1**	**21,1**	**25 987,2**	**22**	**26 974,7**	**24,2**
Национальная оборона	620,9	0,4	666	0,6	679,3	0,6	679,3	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	903,2	0,6	923,9	0,8	701,5	0,6	923,9	0,8
Национальная экономика	**28 366,9**	**18,7**	**27 641,1**	**23**	**25 082**	**21,2**	**24 503,0**	**22**
Жилищно-коммунальное хозяйство	1124,6	0,7	2 721,2	2,3	2 716,1	2,3	0	0
Образование	**53 950**	**35,5**	**21 733,2**	**18**	**20 959,1**	**17,7**	**20 959,1**	**18,8**
Культура, кинематография	**18 675**	**12,3**	**22 335,5**	**18,5**	**21 278,2**	**18**	**20 178,2**	**18,1**
Социальная политика	17 590,6	11,6	11 850,3	9,8	13 761,5	11,6	11 141,3	10
Физическая культура и спорт	48,7	0	50	0	0	0	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	641,2	0,4	900	0,7	900	0,8	900	0,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 873,2	4,6	6 234	5,2	6 219	5,2	5 205	4,7

В период 2019-2021 годов в структуре общего объема расходов

основное место занимают расходы, направленные на национальную экономику (сельское хозяйство, дорожное хозяйство), общегосударственные вопросы, культуру и образование.

Проект бюджета Лебяжского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ из 18 утверждённых перечнем. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2018 год составят 119 896,4 тыс. рублей, что составляет 99,6% от общего объема расходов бюджета.

По непрограммным мероприятиям запланированы расходы на содержание контрольно-счетной комиссии Лебяжского района в сумме 517,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ Лебяжского района в 2018-2019 годах представлены в таблице:

тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы Лебяжскогоо района	уточненный план на 2018 год (решение Думы № 207 от 28.09.2018)		Проект 2019 год		Рост (+)/снижение (-) (2019/2018)	
		сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	%
1	Развитие образования Лебяжского района на 2018-2021 годы	61 272,1	40,5	30 049,7	25,1	-31 222,4	-50,9
2	Развитие культуры и туризма Лебяжского района на 2018-2021годы	21 290,9	14,1	26 002,9	21,7	+4 712	22,1
3	Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи в Лебяжском районе на 2018-2021 годы	680,4	0,4	188,6	0,1	-491,8	-72,3
4	Развитие физической культуры и спорта в Лебяжском районе на 2018-2021 годы"	48,7	0	50,0	0	+1,3	2,7
5	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры Лебяжского района на 2018-2021годы	1 160,9	0,8	564,0	0,5	-596,9	-51,4
6	Развитие транспортной системы Лебяжского района на 2018-2021годы	23 323,6	15,4	22 333,8	18,6	-989,8	-4,2
7	Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018-2021 годы	742,3	0,5	235,9	0,2	-506,4	-68,2
8	Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2021 годы	29 043,1	19,2	24 687,2	20,6	-4 355,9	-15
9	Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2018-2021 годы	7 494,8	4,9	10 150,1	8,5	+2 655,3	35,4
10	Развитие агропромышленного комплекса Лебяжского района на 2018-2021годы	5 135,6	3,4	4 510,3	3,8	-625,3	-12,2
11	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Лебяжского района на 2018-2021 годы	1 203,2	0,8	1 123,9	0,9	-79,3	-6,6
12	Развитие строительства и архитектуры в Лебяжском районе на 2018-2021годы	3,1	0	0	0	-3,1	-100
	ВСЕГО:	**151 398,7**	**100**	**119 896,4**	**100**	**-31 502,3**	**-20,8**

По 8 муниципальным программам из 11запланировано снижение финансирования по сравнению с уточнённым планом на 2018 год.

Следует отметить, что в пояснительной записке к проекту бюджета не отражена информация по финансированию расходов в 2019 году в разрезе муниципальных программ.

Кроме этого, представленные паспорта 16 муниципальных программ из 18 не содержат объемов бюджетных ассигнований, распределенных по годам реализации, что затрудняет анализ соответствия объемов ассигнований, предусмотренных представленным Проектом бюджета и действующими муниципальными программами.

Данное замечание уже указывалось в заключении контрольно-счётной комиссии на проект решения Лебяжской районной Думы пятого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы», но осталось без внимания.

Дорожный фонд Лебяжского района

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Лебяжского района, формирующие ассигнования дорожного фонда муниципального образования на 2019 год, планируются в объеме 22 732,1 тыс. рублей, или на 33,4 тыс. рублей выше уточненного плана на 2018 год. В плановом периоде 2020-2021 годов объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в размере 22 106,1 и 22 318,7 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда муниципального образования Лебяжский муниципальный район, на 2019 год в разрезе источников представлены в таблице (тыс. рублей):

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда Лебяжского района	**2019 год**
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	3 070,8
Поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населённых пунктов	18 663,0
Итого:	**21 733,8**
Субсидия на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области	**998,3**
Всего:	**22 732,1**

Объём дорожного фонда увеличен на сумму субсидии 998,3 тыс. руб., предоставленной из областного бюджета на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований Кировской области для Лажского сельского поселения. ***Однако в пояснительной записке к проекту бюджета данная информация не отражена.***

Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного

фонда на 2019 год, указанного в п.5 части 1 статьи 5 текстовой части бюджета, не соответствует прогнозируемым объёмам доходов, формирующим ассигнования дорожного фонда на 2019 год, отражённым в пояснительной записке к проекту.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019-2021 годы приведено в таблице (тыс. рублей):

Наименование расходов	2019 год	2020 год	2021 год
Нормативное содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	19 645,3	19 645,3	19 645,3
Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения:	2 088,5	2 460,8	2 673,5
Межбюджетные трансферты	998,3	0	0
Итого:	**22 732,1**	**22 106,1**	**22 318,8**

Увеличение объёма ассигнований не ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в трёхлетнем прогнозном периоде происходит за счёт увеличения поступлений от акцизов.

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда на 01.01.2019 года (при наличии), в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лебяжского муниципального района, необходимо направить на увеличение дорожного фонда в начале 2018 года.

Межбюджетные отношения. Взаимодействие бюджета Лебяжского района с бюджетами поселений

В общей сумме расходов бюджета Лебяжского района на 2019 год доля межбюджетных трансфертов бюджетам поселений составляет 8,9%, или 10 749,5 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов за 2018-2019 годы приведен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование МБТ	2018 год (на 01.10.18)	2019 год (прогноз)	Отклонение 2019 к 2018 году тыс. руб. / %
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	2 490	2 468	-22,0 / -0,9%
2	Субсидии	1 058,2	3 249,5	+2191,3 / 307%
3	Субвенции	1 320,9	1 266	-54,9 / -4,2%
4	Иные межбюджетные трансферты	3 325	3 766	+441 / 13,3
	Итого:	**8 194,1**	**10 749,5**	**+2555,4 / 31,2%**

В 2019 году объем дотаций бюджетам поселений запланирован со снижением к 2018 году на 22тыс. рублей, или на 0,9%.

Предоставление субсидий из бюджета района бюджетам поселений за счет субсидий из областного бюджета планируется только по одному виду - ППМИ, объем предоставляемых субсидий на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований на 2019 год увеличивается на 2 191,3 тыс. рублей (в 3 раза).

Предоставление субвенций бюджетам поселений планируется, как и в

2018 году, в количестве 2 единиц, общий объем которых составляет 1 266 тыс. рублей. Объем субвенций муниципальным образованиям района уменьшился в сравнении с уточненным планом 2018 года на 54,9тыс. рублей.

Прогнозом предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов в 2019 году по двум направлениям:

- средства на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских и городских поселений за счёт средств бюджета муниципального района в сумме 2 766,0 тыс. руб. (в 2018 году – 2 255,0 тыс. руб.);
- иные межбюджетные трансферты на содержание муниципальной пожарной охраны в Лажском поселении в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Сбалансированность бюджета, муниципальный долг

Согласно предоставленному проекту в 2019-2021 годах в целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального района, бюджет муниципального района спрогнозирован бездефицитный.

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках на 2019 год планируется в размере 8 000,0 тыс. рублей на погашение действующих долговых обязательств в сумме 8 000 тыс. руб., сроки исполнения которых, приходятся на данный период.

Также планируется привлечение в 2019 году бюджетного кредита за счет средств областного бюджета в сумме 2 000 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов бюджета муниципального района.

Обслуживание муниципального долга в 2019 году запланировано в сумме 900,0 тыс. рублей, что на 40% или на 258,9 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения текущего года.

Согласно проекту в 2019 году долговая нагрузка районного бюджета по отношению к доходам бюджета без учёта безвозмездных поступлений составит 37,5% и снизится до 35,5% по состоянию на 01.01.2022 года. Муниципальный долг на 01.01.2022 года сохранится на уровне 2019 года в размере 8 000 тыс. рублей.

Предельный объём муниципального долга Лебяжского района предусмотрен на 2019 год в сумме 10 659 тыс. рублей, что составляет 100% от предельно допустимого объема, в 2020 в сумме 11 108,5 тыс. рублей (100%) и 2021 году 11 277,9 тыс. рублей (100%).

Предоставление в 2019-2021 годах бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Лебяжского района не планируется.

Замечания технического характера

1. Следует повторно отметить, что в соответствии с разделом 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" существенными требованиями утвержденной структуры разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, необходимыми к соблюдению органами государственной власти (государственными

органами), органами местного самоуправления, органами местной администрации, находящимися в их ведении государственными (муниципальными) казенными учреждениями, органами управления государственных внебюджетных фондов, а также наиболее значимыми учреждениями науки, образования, культуры и здравоохранения, указанными в ведомственной структуре расходов бюджета, являются:

- **отнесение расходов на предоставление межбюджетных трансфертов** (за исключением дотаций и иных межбюджетных трансфертов общего характера) **на соответствующие разделы и подразделы в соответствии с их отраслевой направленностью**.

Таким образом, в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", ч.1 п.2 статьи 13 проекта бюджета Лебяжского района на 2019 год, **межбюджетные трансферты на создание и обеспечение деятельности муниципальной пожарной охраны следует отразить по разделу 03, подразделу 10 «Обеспечение пожарной безопасности».**

2. В приложениях 10, 11, 12 и 13 к проекту бюджета неверно указано наименование:

- по коду вида расхода 120, следует указать «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, указано «Расходы на выплаты персоналу государственных органов»;

- по коду вида расхода 200, следует указать «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», указано «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

- по коду вида расхода 240, следует указать «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», указано «Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

- по коду вида расхода 400, следует указать «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», указано «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности»;

- по коду вида расхода 410, следует указать «Бюджетные инвестиции», указано «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности федеральным государственным учреждениям»;

- по коду вида расхода 700, следует указать «Обслуживание государственного (муниципального) долга», указано «Обслуживание государственного долга Российской Федерации»;

- по коду вида расхода 810, следует указать «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, а указано «Субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

Основание: Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина от 01.07.2013 № 65н.

3. В пояснительной записке к проекту бюджета не отражена информация по финансированию расходов в 2019 году в разрезе муниципальных программ.

Кроме этого, представленные паспорта 16 муниципальных программ из 18 не содержат объемов бюджетных ассигнований, распределенных по годам реализации, что затрудняет анализ соответствия объемов ассигнований, предусмотренных представленным Проектом бюджета и действующими муниципальными программами.

Данное замечание уже указывалось в заключении контрольно-счётной комиссии на проект решения Лебяжской районной Думы пятого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы», но осталось без внимания.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Формирование проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения Лебяжской районной Думы от 01.11.2013 № 222 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район Кировской области».

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема бюджетного дефицита (ст.92.1), муниципального долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

2. Прогноз социально-экономического развития Лебяжского района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов разработан по базовому варианту развития, предусматривающему более высокие темпы роста экономики.

Планируемый уровень собственных доходов бюджета Лебяжского района (налоговых и неналоговых доходов) на 2019 год сложится ниже ожидаемой оценки 2018 года на 14,5%.

3. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать разделы: национальная экономика - дорожное и сельское хозяйство - 23%, общегосударственные вопросы - 21,1%, культура - 18,5% и образование – 18%.

4. В целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального района, бюджет муниципального района спрогнозирован бездефицитный. Муниципальный долг Лебяжского района к концу 2019 года будет составлять 8 000 тыс. рублей, или 37,5% от объема налоговых и неналоговых доходов.

Контрольно-счётная комиссия предлагает обеспечить более качественный подход к составлению пояснительной записки, учесть замечания и предложения, изложенные в заключении.

Информацию об устранению замечаний и принятых предложениях направить в контрольно-счётную комиссию до 10.12.2018 года.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения Лебяжской районной Думы «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Председатель контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района О. Н. Плотникова