**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

Заключение

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».**

с. Каратузское 29 ноября 2018года

Заключение на проект решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021годов» (далее-проект решения, проект бюджета, проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-Бюджетный кодекс РФ), пунктом 10 и пунктом 26 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 № 21-179 (далее - Бюджетный процесс), пунктом 5 Положения о контрольно-счетном органе Каратузского района, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 04.05.2012г. № 17-128.

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов проект решения 14.11.2018 года в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ и Бюджетным процессом.

Требования статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ по структуре и содержанию проекта решения и статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ по перечню и содержанию документов, представленных одновременно с проектом, соблюдены.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Каратузского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, основных направлений налоговой политики и бюджетной политики Каратузского района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, итогов социально-экономического развития Каратузского района за январь-июнь 2018 года и оценки предполагаемых результатов 2018 года. Проанализированы показатели, формирующие доходную базу бюджета района, и основные направления расходов бюджета.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Каратузского района на 2019- 2021годы.**

Статьёй 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития на 2019 год и на период до 2021 года (далее-Прогноз СЭР) разработан с учётом наметившихся тенденций в деятельности организаций и отраслей экономики по итогам социально-экономического развития за 2018 год.

Основные показателям социально-экономического развития представлены в приложении № 1.

Предварительные итоги социально-экономического развития района в 2018 году и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2018 год, а также прогнозные данные на 2019 год, свидетельствуют о незначительном росте основных показателей социально-экономического развития Каратузского района, в том числе:

Производство скота и птицы на убой, в 2019 году увеличится на 16,20 тонн, к 2021 году на 48,50 тонн;

Производство молока, в 2019 году увеличится на 43,00 тонны, к 2021 году на 127,60 тонн;

Производство зерна (в весе после доработки) в 2019 году увеличится на 1 494,00 тонн, к 2021 году на 4 804,00 тонн;

Производство картофеля, в 2019 году увеличится на 1 402,00 тонн, к 2021 году на 4 440,00 тонн.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по полному кругу организаций (сельское хозяйство) в 2019 году увеличится на 1 938 тыс. рублей, к 2021 году на 11 090,00 тыс. рублей.

Темп роста отгруженных товаров собственного производства к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах, по разделу «Добыча полезных ископаемых», в 2019 году-составит 104,4 %, оценка 2018 года 101,9%.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, по подразделу «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях», в 2019 году составит 100,6 %, оценка 2018 года 100,4%.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, по подразделу «Лесоводство и лесозаготовки», в 2019 году составит 104,4 %, оценка 2018 года 100,6%.

Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2019 году составит 100,4 %, оценка 2018 года 100,2%.

Оборот розничной торговли в 2019 году увеличится на 43 796,70 тыс. рублей, к 2021 году на 108 017,00 тыс. рублей.

Темп роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2019 году составит 103,8 %, оценка 2018 года 101,7%.

Оборота общественного питания в 2019 году увеличится на 334,40 тыс. рублей, к 2021 году на 1 039,00 тыс. рублей.

Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2019 году составит 99,4 %, оценка 2018 года 97,5%.

Объем платных услуг в 2019 году увеличится на 3 887,20 тыс. рублей, к 2021 году на 13 822,20 тыс. рублей.

Темп роста оборота организаций малого бизнеса (юридических лиц) соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах, в 2019 году составит 104,1 %, оценка 2018 года 103,1%.

Количество организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), в 2019 году составит 29 единиц и к 2021 году увеличится на 3 единицы.

Количество индивидуальных предпринимателей, прошедших государственную регистрацию, в 2019 году составит 280 человек и к 2021 году увеличится на 5 единиц.

Темп роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2019 году составит 48,7 %, оценка 2018 года 169,3%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в 2019 году снизится на 97 742,80 тыс. рублей и к 2021 году на 86 185,80 тыс. рублей.

Темп роста объема общей площади жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования, к соответствующему периоду предыдущего года в 2019 году-104,2 %, оценка 2018 года 102,6%.

Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования в 2019 году увеличится на 100,00 м2 и к 2021 году на 300,00 м2.

Темп роста среднедушевого денежного дохода в действующих ценах (номинальный), к соответствующему периоду предыдущего года, в 2019 году составит 106,6 %, оценка 2018 года 111,5%.

Темп роста среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций в действующих ценах (номинальный), к соответствующему периоду предыдущего года, в 2019 году-104,7 %, оценка 2018 года 112,0%.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций в 2019 году увеличится на 1 290,30 рублей и к 2021 году на 4 055,30 рублей.

Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций в 2019 году снизится на 52 человека, к 2021 году на 169 человек.

Численность постоянного населения, в среднем за период в 2019 году уменьшится на 195 человек и к 2021 году на 525 человек.

Численность лиц в трудоспособном возрасте, не занятых трудовой деятельностью и учебой, в среднем за период в 2019 году снизится на 30 человек, к 2021 году на 110 человек.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте) в 2019 году-3,0 %, оценка 2018 года 3,0%, к 2021 году составит 2,9%.

Рост потребительских цен в среднегодовом исчислении составит 4,3% в 2019 году, 3,2% в 2020 году и 3,9% в 2021 году.

Прогноз СЭР содержит оценку изменений показателей по сравнению с прогнозными расчетами к проекту решения на предыдущий бюджетный цикл с указанием причин таких изменений.

Большинство прогнозных значений индикаторов Прогноза СЭР ниже, чем в Прогнозе СЭР, разработанном на предыдущий бюджетный цикл.

Прогноз СЭР на ближайшую трехлетнюю перспективу не сбалансирован по показателям с основными стратегическими документами района, разрабатываемыми в рамках планирования и прогнозирования, что может создавать трудности оценки эффективности и результативности таких документов, а именно, отдельные показатели Прогноза СЭР на 2020 год не соответствуют целевым показателям проекта стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2030 года (далее-Стратегия до 2030 года), в том числе, производство сельхозпродукции, объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов, среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций, численность постоянного населения, обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями детей в возрасте от 1 до 6 лет.

Также, установлено несоответствие целевых показателей Прогноза СЭР целевым показателям и показателям результативности муниципальных программ:

согласно Прогнозу СЭР в 2019-2021 годах запланировано провести капитальный ремонт 4,2 км инженерных сетей (0,33 км тепловых и 3,8 км водопроводных сетей) и 2 водозаборных сооружений с заменой водонапорной башни, в результате реализации мероприятий муниципальной программы будет произведен капитальный ремонт 5,5 км инженерных сетей (0,5 км тепловых и 5,0 км водопроводных сетей) и 3 водозаборных сооружений с заменой водонапорной башни;

по прогнозу количество перевезенных (отправленных) пассажиров автомобильным транспортом в 2019-2021 годах ожидается в количестве 255 тыс. человек, в рамках муниципальной программы данный показатель составляет 222 тыс. человек;

доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях всех форм собственности, в общей численности детей данной возрастной группы по Прогнозу СЭР к 2021 году ожидается 97,5%, в рамках реализации программных мероприятий данный показатель составит 95%;

по прогнозу СЭР в 2019-2021 годах на базе централизованной библиотечной системы в сельских библиотеках района запланировано100% подключение к сети Интернет и электронной почты, при реализации программных мероприятий указанный показатель составит 87%, и т.д.

**Общая характеристика проекта решения о районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.**

В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета с приложениями размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации Каратузского района karatuzraion.ru в разделе «Открытый бюджет».

**Проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» сформирован с учётом:**

-требований Бюджетного кодекса РФ;

-основных направлений бюджетной и налоговой политики Каратузского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

-основных параметров прогноза социально-экономического развития Каратузского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

**-бюджетного и налогового законодательств.**

Согласно представленным «Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Каратузского района на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов» целью бюджетной политики на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов, как и прежде будет являться обеспечение устойчивости консолидированного бюджета Каратузского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Бюджетная политика 2019-2021 годов предусматривает решение задач по реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; повышение эффективности бюджетных расходов; взаимодействие с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета; повышение открытости и прозрачности местных бюджетов и продолжение реализации плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов.

Проект районного бюджета, как и в предыдущем периоде, направлен на:

-обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района;

-повышение эффективности бюджетной политики, в том числе за счёт роста эффективности бюджетных расходов;

-соответствие финансовых возможностей ключевым направлениям развития;

-повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Проект решения о бюджете сформирован на основе тринадцати муниципальных программ.

Проект решения предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2018 года № 132н, действующим при составлении бюджетов на 2019 год».

На 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформированы следующие параметры районного бюджета:

- прогнозируемый общий объём доходов районного бюджета на 2019-2021 годы составляет в сумме 2 252 507,84 тыс. рублей;

- общий объём расходов на 2019-2021 годы составляет в сумме 2 252 507,84 тыс. рублей. Районный бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы сбалансирован.

Основные параметры районного бюджета по годам выглядят следующим образом:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Итого на период |
| доходы | 773927,39 | 740230,98 | 738349,47 | 2252507,84 |
| расходы | 773927,39 | 740230,98 | 738349,47 | 2252507,84 |
| дефицит/ профицит | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета соблюдены.

**В соответствии с проектом решения доходы и расходы районного бюджета прогнозируются в 2019 году в сумме 773 927,39 тыс. руб., в 2020 году – 740 230,98 тыс. руб., в 2021 году – 738 349,47 тыс. руб.**

**Условно утверждённые расходы районного бюджета предусматриваются на 2020 год в сумме 8 820,70 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 17 586,90 тыс. рублей.**

**Требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ к объёму условно утверждённых расходов районного бюджета соблюдены.**

**Доходная часть районного бюджета**

Доходы районного бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 Бюджетным Кодексом РФ и на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2018 год, Прогноза СЭР, с учётом оценки исполнения доходов в текущем году.

Представленным проектом решения предлагается утвердить доходную часть районного бюджета на 2019 в сумме 773 927,39 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2018 года на 110 755,81 тыс. рублей или на 12,5% и с увеличением на 6,4% или на 46 722,73 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2018 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения, на 2018 год | Ожидаемые показатели на 2018 год | Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2019 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение плановых назначений 2019 года от первоначально утверждённых на 2018 год | % роста, снижения | Отклонение плановых назначений 2019 года от ожидаемого исполнения 2018 года | % роста, снижения |
| ДОХОДЫ | 727204,66 | 884683,20 | 773927,39 | 100,0 | 46722,73 | 106,4 | -110755,81 | 87,5 |
| Налоговые и неналоговые | 50338,50 | 50357,10 | 49536,60 | 6,4 | -801,90 | 98,4 | -820,50 | 98,4 |
| Безвозмездные поступления | 676866,16 | 834326,10 | 724390,79 | 93,6 | 47524,63 | 107,0 | -109935,31 | 86,8 |

Собственная доходная база предусмотрена в сумме 49 536,60 тыс. рублей, что составляет в общем объеме доходов 6,4 % (в 2018 году- 6,9%).

В сравнении с первоначально утверждёнными показателями, предусмотренными бюджетом на 2018 год по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется снижение бюджетных назначений на сумму 804,90 тыс. рублей или на 1,6% и к ожидаемому исполнению за 2018 год на 820,50 тыс. рублей или на 1,6%.

Динамика исполнения бюджета по основным доходным источникам на 2019- 2021 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения, на 2018 год | Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2019 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение плановых назначений 2019 года от первоначально утверждённых на 2018 год | % роста, снижения |
| ДОХОДЫ | 727204,66 | 773927,39 | 100,0 | 46722,73 | 6,4 |
| Налоговые и неналоговые | 50338,50 | 49536,60 | 6,4 | -801,90 | -1,6 |
| Налоговые доходы | 43924,50 | 43546,80 | 87,9 | -377,70 | -0,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 36237,10 | 36708,00 | 74,1 | 470,90 | 1,3 |
| Налог на прибыль | 457,20 | 400,00 | 0,8 | -57,20 | -12,5 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 167,70 | 185,80 | 0,4 | 18,10 | 10,8 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 5445,00 | 3914,00 | 7,9 | -1531,00 | -28,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 162,00 | 174,00 | 0,4 | 12,00 | 7,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 185,50 | 172,00 | 0,3 | -13,50 | -7,3 |
| Государственная пошлина | 1270,00 | 1993,00 | 4,0 | 723,00 | 56,9 |
| Неналоговые доходы | 6414,00 | 5989,80 | 12,1 | -424,20 | -6,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3400,00 | 3600,00 | 7,3 | 200,00 | 5,9 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 1200,00 | 422,70 | 0,9 | -777,30 | -64,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 122,00 | 122,90 | 0,2 | 0,90 | 0,7 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов | 160,00 | 160,00 | 0,3 | 0,00 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 500,00 | 500,00 | 1,0 | 0,00 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1032,00 | 1184,20 | 2,4 | 152,20 | 14,7 |
| Безвозмездные поступления | 676866,16 | 724390,79 | 93,6 | 47524,63 | 7,0 |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 209932,40 | 234373,30 | 32,4 | 24440,90 | 11,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 62938,90 | 70458,70 | 9,7 | 7519,80 | 11,9 |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 375656,50 | 390067,20 | 53,8 | 14410,70 | 3,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 28338,36 | 29491,59 | 4,1 | 1153,23 | 4,1 |

**Увеличиваются** бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2018 год:

-по налогу на доходы физических лиц на 1,3% или 470,90 тыс. рублей;

-по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 10,8% или 18,10 тыс. рублей;

-по единому сельскохозяйственному налогу на 7,4% или 12,00 тыс. рублей;

-государственная пошлина на 56,9% или 723,00 тыс. рублей;

по доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 5,9% или 200,00 тыс. рублей.

-по платежам при использовании природными ресурсами на 0,7% или 0,90 тыс. рублей;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба на 14,7% или 152,20 тыс. рублей.

**Снижаются** бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2018 год:

-налог на прибыль на 12,5% или 57,20 тыс. рублей;

-по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на 28,1% или 1 531,00 тыс. рублей;

-по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 7,3% или 13,50 тыс. рублей;

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) на 64,8% или 777,30 тыс. рублей.

Основным доходным источником в составе налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по-прежнему остаётся налог на доходы физических лиц, его доля в общей сумме доходов составляет в 2019 году – 74,1% (36 708,00 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов в прогнозируемом периоде большую часть составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров указанных земельных участков: в 2019 году – 7,3% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (3 600,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются в сумме 724 390,79 тыс. рублей, что на 13,2% или 109 935,31 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2018 года и с увеличением на 7,0% или 47 524,63 тыс. рублей к первоначальным бюджетным назначениям на 2018 год.

Распределение значительного объёма федеральных и краевых средств, производится в течение финансового года.

**Расходная часть районного бюджета**

**В соответствии с проектом решения, общий объём расходов бюджета** на 2019 год прогнозируются в сумме 773 927,39 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2018 года (895 622,80 тыс. рублей) ниже на 121 695,41 тыс. рублей или на 13,6%. К первоначально утвержденным показателям на 2018 год (727 204,66 ты. рублей) с увеличением на 46 722,73 тыс. рублей или 6,4%.

Прогнозный объём бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объёмов средств, предусмотренных решениями и иными нормативными актами. За основу принят объём расходов, предусмотренный на 2018 год решением районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 11-79 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Проект решения о бюджете предусматривает средства на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже МРОТ, в составе расходов главных распорядителей бюджетных средств, а также муниципальных образований района. Сохранение объема прочих расходов на уровне 2018 года.

Предусмотрена индексация расходов:

-размера денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности Каратузского района, размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы Каратузского района, на 4,3 процента с 1 октября 2019 года;

-заработной платы работников районных муниципальных учреждений за исключением заработной платы отдельных категорий работников, увеличение оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации, предусматривающими мероприятия по повышению заработной платы, а также в связи с увеличением региональных выплат и (или) выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), на 4,3 процента с 1 октября 2019 года;

-расходов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2019 года на 5,1 %,

-расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях с 1 января 2019 года на 3,9 %.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в расходной части районного бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Каратузского района на 2019-2021 годы в размере 609,20 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации района установлен в сумме 220,00 тыс. рублей ежегодно, не превышает ограничения, установленные статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного Кодекса РФ в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов выделяются публичные нормативные обязательства. Объём бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств Каратузского района, в 2019 году по сравнению с 2018 годом сокращается на 97,0% и составит 50,00 тыс. рублей. В 2020-2021 годах на данные цели предусмотрено 50,00 тыс. рублей ежегодно.

В процессе формирования расходной части районного бюджета, бюджетные назначения, предназначенные для финансирования расходов на 2019 год и плановые 2020-2021 годы, распределены по 11 разделам классификации расходов (2018 год- 10 разделов). Разделы и подразделы классификации расходов районного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации на 2019 и плановые 2020-2021 годы представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2018 год | Ожидаемое исполнение на 2018 год | План на 2019 год | Уд.вес в общей сумме расходов, % | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2018 год | | Отклонение к ожидаемому исполнению на 2018 год | |
| % | сумма | % | сумма |
| Общегосударственные вопросы | 74254,34 | 83595,10 | 86541,07 | 11,2 | 16,5 | 12286,73 | 3,5 | 2 945,97 |
| Национальная оборона | 752,70 | 815,80 | 752,80 | 0,1 | 0,0 | 0,10 | -7,7 | -63,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2718,01 | 3346,30 | 2795,38 | 0,4 | 2,8 | 77,37 | -16,5 | -550,92 |
| Национальная экономика | 12931,26 | 31162,20 | 16632,86 | 2,1 | 28,6 | 3701,60 | -46,6 | -14 529,34 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8571,75 | 15344,90 | 8267,38 | 1,1 | -3,6 | -304,37 | -46,1 | -7 077,52 |
| Образование | 420040,47 | 467826,80 | 429994,66 | 55,6 | 2,4 | 9954,19 | -8,1 | -37 832,14 |
| Культура и кинематография | 48573,63 | 65849,40 | 46876,49 | 6,1 | -3,5 | -1697,14 | -28,8 | -18 972,91 |
| Здравоохранение | 192,00 | 257,60 | 181,70 | 0,02 | -5,4 | -10,30 | -29,5 | -75,90 |
| Социальная политика | 94570,90 | 145440,90 | 100378,92 | 13,0 | 6,1 | 5808,02 | -31,0 | -45 061,98 |
| Физическая культура и спорт | 0,00 | 9795,30 | 9560,93 | 1,2 | св 100 | 9560,93 | -2,4 | -234,37 |
| Межбюджетные трансферты | 64599,60 | 72188,50 | 71945,20 | 9,3 | 11,4 | 7345,60 | -0,3 | -243,30 |
| Итого расходов: | 727204,66 | 895622,80 | 773927,39 | 100,0 | 6,4 | 46722,73 | -13,6 | -121 695,41 |

Структура расходов существенно не изменилась. В 2019 году и плановом периоде, как и прежде, наибольшая доля расходов (более половины общего объёма бюджетных ассигнований районного бюджета) приходится на раздел «Образование» в 2019 году 55,6%, наименьшая - на раздел «Национальная оборона» -0,1%, раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,4%, раздел «Национальная экономика»-2,1%, раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» -1,1%, раздел «Здравоохранение» 0,02% и раздел «Физическая культура и спорт»-1,2%.

Анализ уровня расходов районного бюджета на 2019 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения расходов бюджета 2018 года, отражает увеличение объемов бюджетных ассигнований только по разделу: «Общегосударственные вопросы» на 3,5% или 2 945,97 тыс. рублей.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2019-2021 годы, как и в 2018 году, бюджетные ассигнования установлены 5 главным распорядителям средств районного бюджета.

Анализ расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2018 год | Уд.вес в общей сумме расходов, % | План на 2019 год | Уд.вес в общей сумме расходов, % | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2018 год | |
| % | сумма |
| Администрация Каратузского района | 170 364,30 | 23,4 | 179 876,63 | 23,2 | 105,6 | 9512,33 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 418 556,86 | 57,6 | 434 289,87 | 56,1 | 103,8 | 15733,01 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 71 475,40 | 9,8 | 79 957,77 | 10,3 | 111,9 | 8482,37 |
| Управление социальной защиты населения администрации Каратузского района | 66 482,10 | 9,1 | 79 477,12 | 10,3 | 119,5 | 12995,02 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 326 | 0,04 | 326 | 0,04 | 100,0 | 0,00 |
| ИТОГО | 727204,66 | 100,0 | 773 927,39 | 100,00 | 106,4 | 46722,73 |

Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета, согласно данным таблицы, показывает, что в 2019 году 79,3% общего объёма расходов бюджета приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств: управление образования администрации Каратузского района – 56,1% от общего объёма ассигнований и администрация Каратузского района – 23,2% от общего объёма ассигнований.

Увеличение объёмов бюджетных ассигнований в 2019 году по сравнению с 2018 годом в суммарном выражении предусмотрено по всем главным распорядителям бюджетных средств, за исключением отдела земельных и имущественных отношений, администрации Каратузского района (9 512,33 тыс. рублей или 5,6%), управлению образования администрации Каратузского района (15 733,01 тыс. рублей или 3,8%), финансовому управлению администрации Каратузского района (8 482,37 тыс. рублей или 11,9%) и управлению социальной защиты населения администрации Каратузского района (12 995,02 тыс. рублей или 19,5%).

**Программная часть проекта районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.**

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлён исходя из проекта решения, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ района.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект районного бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ.

Все муниципальные программы утверждены администрацией Каратузского района в срок, установленного пунктом 3.9 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации, утверждённого постановлением администрации района от 26.10.2016 № 598-п (далее –Порядок от 26.10.2016 № 598-п).

Сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019-2021 годах запланирована в сумме 2 144 028,36 тыс. рублей, что составляет 95,2% от общего объёма расходов районного бюджета.

В проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по годам предусмотрены в следующем объёме:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогнозируемый период | Проект решения о бюджете | | | Удельный вес, % |
| Количество утверждённых программ | Общий объём расходов бюджета, тыс. рублей | Общая сумма расходов на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей |
| 2019 год | 13 | 773927,39 | 737155,38 | 95,2 |
| 2020 год | 13 | 740230,98 | 705454,99 | 95,3 |
| 2021 год | 13 | 738349,47 | 701417,99 | 95,0 |
| Всего: | - | 2252507,84 | 2144028,36 | 95,2 |

Данные, приведённые в таблице, свидетельствуют о программно-целевой направленности планирования бюджета.

Анализ планируемых расходов на реализацию программ в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2019 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2020 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2021 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| «Управление муниципальными финансами» | 78551,21 | 10,7 | 64162,11 | 9,1 | 64162,11 | 9,1 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» | 79325,40 | 10,8 | 79325,40 | 11,2 | 79325,40 | 11,3 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 7352,10 | 1,0 | 7352,10 | 1,0 | 7352,10 | 1,0 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 2795,38 | 0,4 | 2695,38 | 0,4 | 2695,38 | 0,4 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе» | 325,00 | 0,04 | 325,00 | 0,05 | 325,00 | 0,05 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 1000,00 | 0,1 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 10217,00 | 1,4 | 10217,00 | 1,4 | 10217,00 | 1,5 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 28877,75 | 3,9 | 28890,15 | 4,1 | 28917,15 | 4,1 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 5805,66 | 0,8 | 4905,06 | 0,7 | 4905,06 | 0,7 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» | 58916,03 | 8,0 | 58106,27 | 8,2 | 58106,27 | 8,3 |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 445356,35 | 60,4 | 431843,02 | 61,2 | 427529,02 | 61,0 |
| «Обеспечение качественного бюджетного, бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях Каратузского района» | 17633,50 | 2,4 | 17633,50 | 2,5 | 17633,50 | 2,5 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района | 1000,00 | 0,14 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,04 |
| Итого | 737155,38 | 100,0 | 705454,99 | 100,0 | 701417,99 | 100,0 |

Объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом решения на реализацию муниципальных программ «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» на 2020-2021 годы в сумме 0,00 тыс. рублей ежегодно и «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» на 2019 год в сумме 5 805,66 тыс. рублей, на 2020 год-4 905,06 тыс. рублей, не соответствует объему финансирования предусмотренному паспортами муниципальных программ, а именно, на 2020-2021 годы в сумме 1 000,00 тыс. рублей ежегодно и на 2019 год в сумме 8 255,66 тыс. рублей, на 2020 год-5 605,06 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Наибольший объём расходов программной части бюджета района в 2019 году приходится на муниципальную программу «Развитие образования Каратузского района» - 445 356,35 тыс. рублей (60,4% от общего финансирования программных мероприятий).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» составляет 10,7% или 78 551,21 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» составляет 10,8% или 79 325,40 тыс. рублей и «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» составляет 8,0% или 58 916,03 тыс. рублей.

На долю остальных 9-ти муниципальных программ приходится 10,2% общего объема программных расходов.

В 2019 году контрольно-счетным органом проведена экспертиза 13 проектов муниципальных программ, по результатам которых составлены заключения.

Анализ формирования муниципальных программ района выявил ряд недостатков.

Структура и содержание 11 проектов муниципальных программ не в полной мере соответствуют требованиям, Порядка от 26.10.2016 № 598-п.

Кроме того, при проведении финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ на 2019 год установлены замечания, которые были установлены при проведении финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ на 2018 год, из них по двум проектам муниципальных программ замечания контрольно-счетного органа Каратузского района не учтены полностью.

По отдельным муниципальным программам не в полной мере отражены направления предусмотренные проектом Стратегии социально-экономического развития Каратузского района до 2030 года.

**Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.**

Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2020 год – 0,00 тыс. рублей, 2021 год – 0,00 тыс. рублей.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета, соблюдены.

Финансирование дефицита районного бюджета в 2019 году и плановые 2020-2021 годы будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Каратузского района соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

**Межбюджетные отношения в районе на 2019-2021 годы.**

Межбюджетные отношения в Каратузском районе регулируются Положением «О межбюджетных отношениях в Каратузском районе», утверждённым решением районного Совета депутатов от 30.10.2012 № 21-160 (с учетом внесении изменений).

Информация об объёме предоставляемых межбюджетных трансфертов в разрезе форм их предоставления приведена в таблице :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета | | |
|
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района | 72939,3 | 58585,4 | 57797,4 |
| из них: |
| средства районного бюджета | 35077,1 | 28061,7 | 28061,7 |
| средства краевого бюджета | 36868,1 | 29494,4 | 29494,4 |
| Субсидии | 994,1 | 1029,3 | 241,3 |

Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2019-2021 годы предусмотрен в размере 72 939,30 тыс. рублей, 58 585,40 тыс. рублей и 57 797,40 тыс. рублей, соответственно.

В 2019 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района составляют 50,5% (36 868,10 тыс. рублей) и прочие межбюджетные трансферты общего характера 49,5% (42 020,10 тыс. рублей) в общем объеме межбюджетных трансфертов.

**Муниципальный долг, программа муниципальных внутренних заимствований, программа муниципальных гарантий.**

Проектом решения о бюджете на 2019-2021 годы установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Установленные в подпункте 3 пункта 18 Проекта решения параметры предельного объёма муниципального долга Каратузского района в сумме:

-24 768,30 тыс. рублей на 2019 год;

-25 689,80 тыс. рублей на 2020 год;

-25 144,49 тыс. рублей на 2021 год, не противоречат норме, закреплённой в пункте 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

На 2019-2021 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**ВЫВОДЫ.**

1.Предварительные итоги социально-экономического развития района в 2018

году и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2018 год, а также прогнозные данные на 2019 год, свидетельствуют о незначительном росте основных показателей социально-экономического развития Каратузского района.

Большинство прогнозных значений показателей Прогноза СЭР ниже, чем в Прогнозе СЭР, разработанном на предыдущий бюджетный цикл.

2.Прогноз СЭР на ближайшую трехлетнюю перспективу не сбалансирован по показателям с основными стратегическими документами района, разрабатываемыми в рамках планирования и прогнозирования (проект- Стратегии до 2030 года, муниципальные программы), что создает трудности оценки эффективности и результативности таких документов.

3.Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» представлен в контрольно-счетный орган в срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

4.Все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета отражены в Проекте решения о бюджете.

5.Доходная часть районного бюджета на 2019 представлена в сумме 773 927,39 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2018 года на 12,5 % и с увеличением на 6,4% к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2018 год.

**6.Общий объём расходов бюджета** на 2019 год прогнозируются в сумме 773 927,39 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2018 года ниже на 13,6%. К первоначально утвержденным показателям на 2018 год с увеличением на 6,4%.

7.Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2020 год – 0,0 тыс. рублей, 2021 год – 0,0 тыс. рублей. Районный бюджет на трехлетний период сбалансирован.

Финансирование дефицита районного бюджета в 2019-2021 годах будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

8.Распределение значительного объёма федеральных и краевых средств, производится в течение финансового года.

9.В проекте решения о бюджете соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждённых расходов, предельного объёма муниципального долга, размера резервного фонда.

10.Расходная часть районного бюджета сформирована в программном формате. Сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий 13-ти муниципальных программ в 2019 году составляет 737 155,38 тыс. рублей или 95,2% от общей суммы расходов районного бюджета, в 2020 году – 705 454,99 тыс. рублей или 95,3%, в 2021 году – 701 417,99 тыс. рублей или 95,0%.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Сравнительный анализ расходов на реализацию муниципальных программ показал, что в Проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов имеются отклонения объёмов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с паспортами утверждённых муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

Проекты муниципальных программ утверждены администрацией Каратузского района в срок, установленного пунктом 3.9 Порядок от 26.10.2016 № 598-п.

11.Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2019-2021 годы предусмотрен в размере 72 939,30 тыс. рублей, 58 585,40 тыс. рублей и 57 797,40 тыс. рублей, соответственно.

В 2019 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района составляют 52,1% и прочие межбюджетные трансферты общего характера 47,9%.

12.Проектом решения о бюджете на 2019-2021 годы установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

13.На 2019-2021 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

14. В целом проект решения направлен на реализацию приоритетов, целей и задач, обозначенных в основных документах стратегического развития района.

15.Проведенный анализ показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в Проекте решения о бюджете, не выявил каких-либо нарушений и подтвердил объективность планирования доходной и расходной частей районного бюджета.

**Предложения.**

На основании изложенного, контрольно-счетный орган Каратузского района считает представленный проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведённого анализа Проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для утверждения Проекта решения.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова