**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина,д.1,

тел:(848349) 2-11-37

21.11.2018 года

п.г.т.Погар

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Погарского района», утверждённого решением районного Совета народных депутатов №4-249 от 15.12.2011 года и иными нормативно-правовыми актами, п.1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2018 год, утверждённого решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 28.12.2017 года №9-рк, Приказом председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 15.11.2018 года №21.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой Погарского района учтена необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, содержащим основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2019-2021 годах.

Проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» внесён администрацией Погарского района на рассмотрение в районный Совет народных депутатов в срок с представлением необходимых документов, соответствующих СВФМК 101 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета Погарского района на очередной финансовый год и на плановый период», утверждённого Коллегией Контрольно-счётной палаты Погарского района от 26.04.2012 года №11 р-к.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета.**

Прогноз социально-экономического развития Погарского района на 2019 год и на плановый период до 2021 года, разработан на основе анализа развития экономики района за 2016-2017 годы, ожидаемых итогов за 2018 год.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2021 года осуществлялась по трём вариантам, основой для уточнения послужили итоги развития отраслей экономики в январе – сентябре 2018 года.

Прогноз социально-экономического развития Погарского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на вариантной основе в составе базового, консервативного и целевого вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Будет продолжена реализация денежно-кредитной политики, направленной на сдерживание инфляции, сохранено тарифное регулирование, которые будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной активности частного сектора. Положительная динамика доходов населения наряду с ожидаемым оживлением потребительского спроса будет поддерживать рост оборота розничной торговли.

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт 2016 года** | **Отчёт 2017 года** | **Оценка 2018 года** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности | 1 551 924,10 | 2 717 162,00 | 2 950 838,00 | 3 228 216,80 | 3 544 582,00 | 3 909 673,90 |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий | 2 777 000,00 | 2 892 900,00 | 3 000 139,80 | 3 260 402,00 | 3 519 463,80 | 3 675 597,80 |
| Оборот розничной торговли | 713 800,00 | 877 707,00 | 925 739,00 | 986 721,10 | 1 040 675,00 | 1 110 442,00 |
| Объём платных услуг населению | 72 482,30 | 100 850,00 | 107 506,10 | 114 906,00 | 121 890,00 | 130 434,00 |
| Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия | 2 836 533,00 | 3 262 782,00 | 3 564 180,00 | 3 792 287,50 | 4 000 863,30 | 4 268 920,80 |

Объём инвестиций в основной капитал по оценке 2018 года составит 241 000,00 тыс. руб., на 2019 год – 263 600,00 тыс. руб., на 2020 год – 290 800,00 тыс. руб., на 2021 год – 329 200,00 тыс. рублей. Ожидаемый объем инвестиций в 2018 году на 8,8% выше факта 2017 года. Анализ структуры инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования представлен в таблице:

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт 2016 года** | **Отчёт 2017 года** | **Оценка 2018 года** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Объём инвестиций (в основной капитал) за счёт всех источников финансирования - всего | 329 191,00 | 221 600,00 | 241 000,00 | 263 600,00 | 290 800,00 | 329 200,00 |
| Собственные средства предприятий | 311 466,00 | 185 500,00 | 197 000,00 | 215 500,00 | 237 700,00 | 269 100,00 |
| Привлечённые средства | 17 725,00 | 36 100,00 | 44 000,00 | 48 100,00 | 53 100,00 | 60 100,00 |
| Бюджетные средства | 10 675,00 | 28 700,00 | 16 000,00 | 18 100,00 | 23 100,00 | 40 100,00 |
| Из федерального бюджета | 572,00 | 13 700,00 | 6 000,00 | 7 000,00 | 10 000,00 | 22 000,00 |
| Из бюджета субъекта федерации | 6 246,00 | 10 300,00 | 8 000,00 | 9 100,00 | 10 100,00 | 14 100,00 |
| Стоимость основных фондов по полной учётной стоимости на конец года | 2 646 079,00 | 2 843 218,00 | 3 143 218,00 | 3 268 218,00 | 3 407 218,00 | 3 509 435,00 |
| Ввод в действие новых основных фондов | 183 904,00 | 279 993,00 | 335 000,00 | 165 000,00 | 170 000,00 | 175 000,00 |

Численность занятых в экономике по оценке 2018 года составит 13 140 человек, на 2019 год – 13 140 человек, на 2020 год – 13 150 человек, на 2021 год – 13 160 человек. Численность экономически активного населения в 2021 году будет составлять 14 000 человек. Средняя зарплата с 2019 года по 2021 год по отношению к 2017 году увеличится на 13,3%. Основные параметры трудовых ресурсов представлены в следующей таблице:

(человек)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт 2016 года** | **Отчёт 2017 года** | **Оценка 2018 года** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) – всего | 24 945 | 24 542 | 23 860 | 23 800 | 23 700 | 23 600 |
| Численность экономически активного населения | 14 130 | 14 055 | 14 035 | 14 025 | 14 010 | 14 000 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая) – всего | 13 380 | 13 180 | 13 140 | 13 140 | 13 150 | 13 160 |
| Среднесписочная численность работников предприятий и организаций | 5 721 | 5 100 | 4 800 | 4 800 | 4 900 | 5 000 |
| Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий | 1 675 | 1 735 | 1 650 | 1 660 | 1 680 | 1 690 |
| (тыс. рублей) | | | | | | |
| Фонд заработной платы | 1 136 000 | 962 000 | 1 044 000 | 1 094 000 | 1 149 000 | 1 221 000 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника | 18 415,80 | 19 475,60 | 21 250,00 | 22 266,00 | 23 081,00 | 24 004,00 |
| Количество малых предприятий – всего (по состоянию на конец года) | 71 | 79 | 79 | 81 | 83 | 85 |

**Доходы проекта районного бюджета**

Формирование доходной части районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов проводилось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основе бюджетной стратегии на трёхлетнюю перспективу с учётом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трёхлетний период, а также оценки поступления доходов в 2018 году.

Проект бюджета Погарского района Контрольно-счетной палатой рассмотрен в соответствии с решением районного Совета народных депутатов от 31.10.2014 года № 5-17 «О принятии Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Погарского района на очередной финансовый год и плановый период».

Основные характеристики районного бюджета на 2019 – 2021 годы сформированы с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Департаментом финансов Брянской области.

Основными подходами к формированию районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов являлись:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2019 – 2021 годы приняты расходы, утвержденные Решением районного Совета народных депутатов от 26 декабря 2017 года №5-258 «О бюджете Погарского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»;

2) объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия;

3) в составе бюджетных ассигнований предусмотрены средства в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в «майских» указах Президента России (рост оплаты труда данных категорий работников будет осуществляться в соответствии с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности с целью сохранения достигнутых соотношений средней заработной платы и среднемесячного дохода от трудовой деятельности);

4) предусмотрены ассигнования в целях реализации Федерального закона от 28.12.2017 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения» в связи с ростом минимального размера оплаты труда до 11 280 рублей с 1 января 2019 года;

5) планирование бюджетных ассигнований на капитальные вложения осуществлялось с учетом уровня софинансирования из областного бюджета в размере 94%.

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2019-2021 годы являются:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы Погарского района в рамках принятых районом обязательств в соответствии с заключенными с департаментом финансов Брянской области соглашениями;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств районного бюджета, минимизация кредиторской задолженности;

4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;

5) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления муниципальными финансами;

6) интеграция методов проектного управления в деятельности органов муниципальной власти;

7) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;

8) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;

9) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;

10) повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

Проект районного бюджета на 2019 год, сформирован по доходам в объёме 458 452,906 тыс. рублей, по расходам в объёме 458 452,906 тыс. рублей. Бюджет района на 2019 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 434 893,615 тыс. руб., на 2021 год в сумме 425 729,687 тыс. руб.

Параметры доходов районного бюджета по годам и видам доходов представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Поступило в 2017 году** | **Исполнено**  **за 9-ть месяцев**  **2018 года** | **Утверждено на 2018 год ( в редакции на 01.10. 2018 года)** | **Проект бюджета на**  **2019 год** |
|
| Налоговые доходы | 128 365,0 | 88 331,7 | 136 081,5 | 131 263,0 |
| Неналоговые доходы | 4 788,9 | 5 781,8 | 9 480,2 | 6 785,0 |
| **Итого собственные доходы** | **133 153,9** | **94 113,5** | **145 561,7** | **138 048,0** |
| Удельный вес налоговых доходов  (%) | 96,4% | 93,9% | 93,5% | 95,1% |
| Удельный вес неналоговых доходов (%) | 3,6% | 6,1% | 6,5 | 4,9% |
| **Безвозмездные поступления** | **381 750,9** | **225 748,0** | **320 565,5** | **320 404,9** |
| **Всего доходов** | **514 904,8** | **319 861,5** | **466 127,2** | **458 452,9** |
| Удельный вес собственных доходов в структуре (в%) | 25,9% | 29,4% | 31,2% | 30,1% |

Собственные доходы районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых платежей, их удельный вес в общем объёме доходов из года в год медленно, но увеличивается (с 25,9% до 30,1%).

Собственные доходы на 2019 год прогнозируются в сумме 138 048,0 тыс.руб., на 2020 год в сумме 144 420,0 тыс.руб., на 2021 год 144 420,0 тыс.руб.

Налоговые доходы в районный бюджет в 2019 году планируются в сумме 131 263,0 тыс.руб., что на 2 898,0 тыс.руб. или на 2,3% выше факта 2017 года и на 4 818,5 тыс.руб. или на 3,5% ниже ожидаемого исполнения 2018 года.

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых платежей** на 2019 год приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Факт 2017 года** | **Утверждено на 2018 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2018 года** | **Прогноз на 2019 год** | **Темп роста доходов 2019 года (%)** | |
| **к факту 2017 г.** | **к утв. бюджету 2018 г.** |
| **Налоговые доходы** | **128 365,0** | **136 081,5** | **88 331,7** | **131 263,0** | **102,3%** | **96,5%** |
| Налог на доходы физических лиц | 103 185,3 | 109 303,5 | 69 160,5 | 105 087,0 | 101,9% | 96,2% |
| Акцизы на ГСМ | 11 446,0 | 12 393,0 | 9 526,0 | 12 520,0 | 109,4% | 101,0% |
| Единый налог на вменённый доход | 11 179,4 | 12 000,0 | 7 700,4 | 11 157,0 | 99,8% | 93,0% |
| Единый сельхозналог | 955,5 | 950,0 | 776,5 | 833,0 | 87,2% | 87,7% |
| Налог взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 91,2 | 35,0 | 34,7 | 38,0 | 41,7% | 108,6% |
| Государственная пошлина | 1 507,6 | 1 400,0 | 1 133,6 | 1 628,0 | 108,0% | 116,3% |

Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет на 2019 год с учётом дополнительного норматива отчислений (56,0%) прогнозируется в сумме 105 087,0 тыс. руб., что на 4 216,5 тыс. руб. или на 3,8% ниже утверждённого показателя на 2018 год.

Удельный вес НДФЛ в собственных доходах в 2018 году ожидается 75,1%, в прогнозе на 2019 год он составляет 76,1%, за 9-ть месяцев 2018 года он составил 73,5%.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2020 год планируется в сумме 109 776,0 тыс.руб., в 2021 году 116 032,0 тыс.руб.

Расчет **акцизов на нефтепродукты** произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива зачисления в районный бюджет, предусматривающие уменьшение с 1 января 2019 года норматива для Погарского района с 0,4195 до 0,3914 процента и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2019 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 12 520,0 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 4 540,0 тыс. рублей, моторные масла – 32,0 тыс. рублей, автомобильный бензин – 8 792,0 тыс. рублей, прямогонный бензин – 844,0 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета на 2020 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 13 939,0 тыс. рублей, на 2021 год – 15 754,0 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности по муниципальному району на 2019 год рассчитан в сумме 11 157,0 тыс. рублей, 2020 год – 11 246,0 тыс. рублей. Действующее законодательство предусматривает полную отмену ЕНВД с 2021 года [п. 8 ст. 5](consultantplus://offline/ref=CD680139787BDE930F79F1C65D97990568A552CA74FD9F8A1DC0E66ED40A5CB8E0A10057849404DFA01D600B59B63A60647643SBsBG) Федерального закона от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ (Положения [главы 26.3](consultantplus://offline/ref=54C611B4B9F7BC3935E3608FBB0C5BE43CF9F80300C43D08D53BE42F91C5E38B0544C1A39CA102CCA8BE1A4558E4036CC0B1277FF203309FK4uFG) части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года).

В основу расчета прогноза **единого сельскохозяйственного налога** на 2019 год на плановый период 2020 и 2021 годов принимается ожидаемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) на 2019 год, с учетом погашения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу, сложившуюся на конец 2018 года.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов. Норматив распределения поступления налога в районный бюджет составляет 50% по налогу, взимаемому на территории городского поселения и 70% - по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений. Плановая сумма единого сельскохозяйственного налога на 2019 год составила 833,0 тыс. рублей, на 2020 год – 873,0 тыс. рублей, на 2021 год – 919,0 тыс. рублей.

Прогнозирование **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, осуществлялось с учетом динамики фактических темпов поступлений, начислений налога за ряд последних лет. Доходы районного бюджета на 2019 год на плановый период 2020 год от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составят по 38,0 тыс. рублей, в 2021 году прогнозируемая сумма составит 3 018,0 тыс. рублей в связи с заменой ЕНВД с 01 января 2021 года другим видом налога.

Прогнозируемый объем поступления **государственной пошлины** на 2019 год на плановый период 2020 и 2021 годов определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в районный бюджет за 10 месяцев 2018 года. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет муниципального района, применялись установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы РФ.

В целом, сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в районный бюджет на 2019 год составляет 1 628,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1 687,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 754,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы районного бюджета** на 2019 год предусматриваются в объёме 6 785,0 тыс. руб., что выше фактических поступлений в 2017 году на 1 996,1 тыс. руб. или на 41,7% и ниже ожидаемого поступления в 2018 году на 2 695,2 тыс. руб. или 28,4%.

Поступление неналоговых доходов в 2020 году планируется в сумме 6 861,0 тыс.руб. в 2021 году – 6 943,0 тыс.руб.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых платежей представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Факт 2017 года** | **Утверждено на 2018 год (ред. 12.10.2018 года №742)** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 года** | **Прогноз на 2019 год** | **Темп роста доходов 2019 года** | |
| **к факту 2017 г.** | **к утв. бюджету 2018 г.** |
| **Неналоговые доходы** | **4 788,9** | **9 480,2** | **5 781,8** | **6 785,0** | **141,7%** | **71,6%** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков | 1 280,8 | 2 805,0 | 2 689,0 | 2 530,0 | 197,5% | 90,2% |
| Доходы, получаемые от сдачи в аренду муниципального имущества | 563,6 | 650,0 | 420,3 | 627,0 | 111,3% | 96,5% |
| Доходы от оказания платных услуг | - | 4,2 | 41,0 | - | - | - |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | - | 96,0 | - | 25,0 | - | 26,0% |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 417,6 | 775,0 | 369,1 | 623,0 | 149,2% | 80,4% |
| Доходы от продажи земельных участков и муниципального имущества | 749,8 | 3 250,0 | 913,9 | 1 000,0 | 133,4% | 30,8% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 777,1 | 1 900,0 | 1 286,0 | 1 980,0 | 111,4% | 104,2% |
| Прочие поступления | - | - | 62,5 | - | - | - |

Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2019 год на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитан на основе сведений администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2018 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме по 2 530,0 тыс. рублей в 2019, в 2020 году и 2021 году.

Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет  
50% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах городского поселения и  
100% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах сельских поселений.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитан главным администратором платежей - комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, исходя их фактических начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2018 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме по 627,0 тыс. рублей в 2019, 2020, 2021 годах.

Планируемая сумма поступлений в районный бюджет в 2019 году от **перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприят**ий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, определялась на основании сведений Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района по каждому муниципальному унитарному предприятию, с учетом действующего норматива зачисления в районный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в районный бюджет в размере 25%.

С учетом изложенного, прогноз части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2019 год определен в сумме 25,0 тыс. рублей, на 2020 год и 2021 год объем поступлений прогнозируется по 30,0 тыс. рублей.

Расчет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов произведен исходя из фактической оценки 2018 года.

Норматив зачисления платы в районный бюджет применен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 60 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019 год составляет 623,0 тыс. рублей, на 2020 год – 623,0 тыс. рублей, на 2021 год – 623,0 тыс. рублей.

Объем поступления **доходов от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена определен с учетом динамики поступлений за предыдущие периоды, исходя из планируемой продажи земельных участков в 2019 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1 000,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1 000,0 тыс. рублей.

Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет 50% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах городского поселения и 100% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах сельских поселений.

Прогноз денежных **взысканий, штрафов, возмещений ущерба** определен с учетом складывающейся динамики фактических поступлений 2017 и 2018 годов.

Объем поступления штрафных санкций в бюджет муниципального района в 2019 году рассчитан в сумме 1 980,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2 051,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 133,0 тыс. рублей.

При планировании районного бюджета на 2019-2021 годы учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Общий объем безвозмездных поступлений в 2019 году предусмотрен в размере 320 404,906 тыс.руб., на 2020 год в размере 290 473,615 тыс.руб., на 2021 год в размере 281 309,687 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2019 год, рублей** | **2020 год, рублей** | **2021 год, рублей** |
| **Безвозмездные поступления** ВСЕГО, в том числе: | 320 404 906,74 | 290 473 615,28 | 281 309 687,84 |
| **дотации** | 81 403 400,00 | 43 063 000,00 | 40 833 000,00 |
| **субсидии** | 468 000,00 | 468 000,00 | 468 000,00 |
| **субвенции** | 222 833 506,74 | 231 242 615,28 | 224 308 687,84 |
| **иные межбюджетные трансферты** | 15 700 000,00 | 15 700 000,00 | 15 700 000,00 |

Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2019-2021 годы представлена в следующей таблице: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **поступлений** | **Прогноз на**  **2019 год** | **Прогноз на**  **2020 год** | **Прогноз на 2021**  **год** |
| Дотация бюджету района на выравнивание бюджетной обеспеченности | 43 689,0 | 43 063,0 | 40 833,0 |
| Дотация району на поддержку мер по обеспечению сбалансированности районного бюджета | 37 714,4 | - | - |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 110 270,00 | 1 110 270,00 | 1 110 270,00 |
| Субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 308 356,66 | 283 765,20 | 295 137,76 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета | 953 000,00 | 953 000,00 | 953 000,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 8 737 200,00 | 8 737 200,00 | 8 737200,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 815 345,00 | 815 345,00 | 815 345,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 163 029,00 | 163 029,00 | 163 029,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержание безнадзорных животных на территории Брянской области | 9 960,00 | 9 960,00 | 9 960,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 111 000,00 | 111 000,00 | 111 000,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 8 528 600,00 | 16 962 300,00 | 10 017 000,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в образовательных организациях | 62 325 844,00 | 62 325 844,00 | 63 325 844,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования | 131 708 952,00 | 131 708 952,00 | 131 708 952,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 1 885 666,00 | 1 885 666,00 | 1 885 666,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 6 021 576,00 | 6 021 576,00 | 6 021 576,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 133 560,00 | 133 560,00 | 133 560,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на составление (изменение )списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 9 960,00 | 9 960,00 | 9 960,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию отдыха детей в каникулярное время | 468,0 | 468,0 | 468,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 700,0 | 15 700,0 | 15 700,0 |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год предусмотрена в размере 43 689 000,00 рублей (на 677 000,00 рублей меньше объема дотации 2018 года); дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 37 714 400,00 рублей, что на 18 220 400,00 рублей больше, чем утверждено в первоначальном бюджете на 2018 год и на 17 962 321,50 рублей меньше (с учетом уточнений на 01.11.2018 года 55 676 721,50 рублей) объема дотации на 2018 год).

Общий объем субсидии на 2019 год составляет 468 000,00 рублей на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе учреждений образования.

Общий объем субвенций на 2019 год составляет 222 833 506,74 рублей и составляет наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений 69,5%.

Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета, бюджетам поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование иного межбюджетного трансферта | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений на обеспечение сохранности автомобильных дорог и условий безопасного движения по ним | 9 310 200,00 | 10 365 500,00 | 11 715 200,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление передаваемых полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в сфере электро-,тепло-,газо- и водоснабжения населения ,водоотведения ,снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ. | 120 000,00 | 120 000,00 | 120 000,00 |
| на определение перечня лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| **ИТОГО:** | **9 430 400,00** | **10 485 700,00** | **11 835 400,00** |

Общий объем иных межбюджетных трансфертов составляет 15 700 000,00 рублей на переданные полномочия Погарского городского поселения, в том числе:

по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры – 9 200 000,00 рублей;

по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 6 500 000,00 рублей.

**Расходы проекта районного бюджета.**

В 2019 году решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

В основу бюджетной политики положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 01 марта 2018 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года».

Основными целями бюджетной политики на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов будут являться:

* обеспечение сбалансированности бюджетной системы Погарского района в рамках, принятых Погарским районом обязательств в соответствии с заключённым с Департаментом финансов Брянской области соглашением;
* финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учётом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;
* ограничение принятых новых расходных обязательств районного бюджета, минимизация кредиторской задолженности;
* безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;
* совершенствование нормативного правового регулирования и методологи управления общественными финансами;
* интеграция методов проектного управления в деятельности органов муниципальной власти;
* развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;
* модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;
* повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;
* повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

В проектировках бюджета Погарского района на 2019 – 2021 годы произведена индексация отдельных статей расходов.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 458 452,906 тыс.руб., на 2020 год в сумме 434 893,615 тыс.руб., на 2021 год в сумме 425 729,687 тыс.руб.

По отношению к объёму расходов, утверждённому на 2018 год (в последней редакции), расходы, определённые в проекте решения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, меньше на 2,9%.

Информация об объёмах расходов районного бюджета за 2017-2019 годы в разрезе разделов классификации расходов представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Расходов | Факт  2017  года | Утверждено на 2018  год в последней редакции | Исполнено за 9-ть месяцев  2018 г. | Прогноз на 2019 год | Темп роста расходов 2019 года (%) | |
| К факту  2017 г. | К утв. бюджету  2018 г. |
| Рз 01 Общегосударственные вопросы | 33 388,2 | 35 724,3 | 26 199,5 | 36 487,8 | 109,3 | 102,1 |
| Рз 02 Национальная оборона | 829,6 | 896,0 | 672,0 | 1 110,3 | 133,8 | 123,9 |
| Рз 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 330,0 | 1 949,5 | 1 320,7 | 2 352,3 | 176,9 | 120,7 |
| Рз 04 Национальная экономика | 81 842,1 | 23 185,7 | 12 696,6 | 17 552,7 | 21,4 | 75,7 |
| Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 006,3 | 9 558,2 | 8 120,9 | 386,0 | 19,2 | 4,0 |
| Рз 06 Охрана окружающей среды | 11 457,2 | 6 746,4 | 143,1 | - | - | - |
| Рз 07 Образование | 301 119,1 | 321 420,8 | 222 986,4 | 329 880,9 | 109,6 | 102,6 |
| Рз 08 Культура, кинематография | 30 157,1 | 31 819,4 | 19 681,1 | 30 304,5 | 100,5 | 95,2 |
| Рз 10 Социальная политика | 21 539,2 | 22 032,8 | 14 886,0 | 23 631,8 | 109,7 | 107,3 |
| Рз 11 Физическая культура и спорт | 9 412,3 | 10 247,0 | 6 812,1 | 10 593,6 | 112,6 | 103,4 |
| Рз 14 Межбюджетные трансферты | 20 740,3 | 8 275,3 | 6 253,3 | 6 153,0 | 30,0 | 74,4 |
| **Всего расходов:** | **513 821,4** | **471 855,4** | **319 771,7** | **458 452,9** | **89,2** | **97,2** |

Объём расходов по отраслям в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), составит в 2019 году 394 410,8 тыс. руб. или 86,0% от общего объёма расходов районного бюджета. Среди отраслей «социального блока» наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 329 880,9 тыс. рублей или 72,0% от общего объёма расходов.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2019 год с фактическими расходами за 2017 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2018 года), расходами на 2018 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

**Расходы районного бюджета по разделу** **01 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 36 487,8 тыс.руб., что выше факта 2017 года на 3 099,6 тыс.руб. или на 9,3% и выше ожидаемого исполнения 2018 года на 763,5 тыс.руб. или на 2,1%.

Объем расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2020 год планируется в сумме 35 238,3 тыс. рублей и на 2021 год планируется в сумме 34 713,3 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований раздела 01 «Государственные вопросы» по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов, по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице: (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт 2017 года** | **Утверждено на 2018 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2018 года** | **Прогноз на 2019 год** | **Темп роста расходов 2019 года (%)** | |
| **к факту 2017 г.** | **к утв. бюджету 2018 г.** |
| **Рз 01 Общегосударственные вопросы** | **33 388,2** | **35 724,3** | **26 199,5** | **36 487,8** | **109,3** | **102,1** |
| РзПр 0103 Функционирование законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1 118,2 | 1 398,6 | 1 019,4 | 1 409,5 | 126,1 | 100,8 |
| РзПр 0104 Функционирование местных администраций | 20 984,1 | 21 987,1 | 16 643,9 | 22 000,1 | 104,9 | 91,0 |
| РзПр 0105 Составление списков кандидатов | - | 131,7 | 60,0 | 9,9 | - | 7,5 |
| РзПр 0106 Обеспечение деятельности финансовых, таможенных органов и органов финансового надзора | 5 752,2 | 6 103,2 | 4 482,6 | 6 163,5 | 107,2 | 101,0 |
| РзПр 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 44,0 | 100,0 | - | - | - | - |
| РзПр 0111 Резервные фонды | - | 100,6 | - | 450,0 | - | 4,5 раза |
| РзПр 0113 Другие общегосударственные вопросы | 5 489,7 | 5 903,1 | 3 993,6 | 6 454,8 | 117,6 | 109,4 |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы на 2019 год, по сравнению с 2017 годом увеличены на 9,3%.

**Расходы по разделу** **02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 1 110,3 тыс.руб., что на 280,7 тыс. руб. или на 33,8% выше факта 2017 года и на 214,3 тыс.руб. или на 23,9% выше ожидаемого исполнения за 2018 год. Расходы бюджета по данному разделу на 2020 - 2021 годы предусмотрены в сумме 1 110,3 тыс. рублей.

Расходы проходят по подразделу **03 «Мобилизация и вневойсковая подготовка»** за счёт субвенции бюджетам поселений по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы по разделу** **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 2 352,3 тыс.руб., что на 1 022,3 тыс.руб. или на 76,9% выше факта 2017 года и на 402,8 тыс.руб. или на 20,7% выше ожидаемого исполнения 2018 года. Расходы в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены в сумме 2 222,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 952,3 тыс. рублей.

Расходы планируются по подразделу 09 «Защита населения на территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и предусмотрены в сумме 2 318,3 тыс.руб. на содержание единой дежурно-диспетчерской службы.

**Расходы по разделу** **04 «Национальная экономика»** определены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 17 552,7 тыс.руб. или 3,8% от общих расходов, что на 78,6% меньше факта 2017 года и на 24,3% меньше ожидаемого исполнения 2018 года. Такой разрыв связан с выделением из областного бюджета в 2017 году дополнительных субсидий на строительство дорог. В проекте бюджета расходы по данному разделу на 2020 год планируются в сумме 16 836,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 16 815,4 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2019 год, а также темп роста (снижение), по сравнению с текущим годом представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт**  **2017**  **года** | **Утверждено на 2018 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2018 года** | **Прогноз на**  **2019 год** | **Темп роста**  **расходов**  **2019 года (%)** | |
| **к**  **факту**  **2017** | **к утвержденном бюджету 2018г** |
| **Рз 04 Национальная экономика** | **81 842,1** | **23 185,7** | **12 696,6** | **17 552,7** | **21,4** | **75,7** |
| РзПр 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 120,1 | 667,1 | 617,3 | 20,9 | 1,9 | 3,1 |
| РзПр 0409 Дорожное хозяйство | 73 229,7 | 14 593,6 | 6 758,2 | 12 520,0 | 17,1 | 85,8 |
| РзПр0408 Транспорт | 7 244,3 | 7 114,7 | 5 075,1 | 4 353,8 | 60,1 | 61,2 |
| РзПр 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 248,0 | 810,2 | 246,0 | 658,0 | 2,6 раза | 81,2 |

Анализ расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы по подразделу **05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** уменьшены на 96,9%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года. Расходы по подразделу **09 «Дорожное хозяйство»** прогнозируются в сумме 12 520,0 тыс.руб. и равны доходам от акцизного сбора на ГСМ. Расходы по подразделу **08 «Транспорт»** прогнозируются в сумме 4 353,8 тыс. рублей, что на 39,9% ниже факта 2017 года и на 38,8% ниже ожидаемого исполнения 2018 года.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 386,0 тыс.руб.

Расходы прогнозируются по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» 02 «Коммунальное хозяйство» для выполнения муниципальных программ и реализации отдельных мероприятий по реконструкции, модернизации и развитию систем водоснабжения муниципального образования. Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2020 год планируются в сумме 286,0 тыс. рублей, на 2021 год – 226,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **06 «Охрана окружающей среды»**, в проекте бюджета на 2019 и 2021 годы не планируются, а на 2020 год планируются в сумме 130,3 тыс. рублей.

**По разделу** **07 «Образование»** расходные обязательства проектом бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 329 880,9 тыс.руб., что выше фактических расходов за 2017 год на 28 761,8 тыс. руб. или на 9,6% и выше ожидаемого исполнения 2018 года на 8 460,1 тыс.руб. или на 2,6%.

Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2020 год предусмотрены в сумме 307 195,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 302 191,2 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований в 2019 году по подразделам, а также темпы роста (снижения), по сравнению с текущим и предыдущим годами, представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт 2017 года** | **Утверждено на 2018 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2018 года** | **Прогноз на 2019 год** | **Темп роста расходов 2019 года (%)** | |
| **к факту 2017 г.** | **к утв. бюджету 2018 г.** |
| **Рз 07 Образование** | **301 119,1** | **321 420,8** | **222 986,4** | **329 880,9** | **109,6** | **102,6** |
| РзПр 0701 Дошкольное образование | 69 234,1 | 78 618,6 | 50 832,4 | 84 107,0 | 121,5 | 107,0 |
| РзПр 0702 Общее образование | 180 851,4 | 184 006,5 | 132 729,1 | 187 729,5 | 103,8 | 102,0 |
| Рз Пр 0703 дополнительное обр. | 15 498,4 | 17 788,8 | 10 866,9 | 16 677,7 | 107,6 | 93,8 |
| РзПр 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 668,3 | 725,0 | 588,9 | 725,0 | 108,5 | 100,0 |
| РзПр 0709 Другие вопросы в области образования | 34 866,8 | 40 281,9 | 27 969,1 | 40 641,7 | 116,6 | 100,9 |

Расходы по подразделу **01 «Дошкольные образования»** в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 84 107,0 тыс.руб., что на 14 872,9 тыс.руб. или на 21,5% выше, чем в 2017 году и на 5 488,4 тыс.руб. или на 7,0% выше ожидаемого исполнения 2018 года.

Расходы по подразделу **02 «Общее образование»** в проектебюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 187 729,5 тыс.руб., что на 6 878,1 тыс.руб. или на 3,8% выше фактических расходов за 2017 год и на 3 723,00 тыс.руб. или на 2,0% выше ожидаемых расходов 2018 года.

Расходы по подразделу **03 «Дополнительное образование»** предусмотрены в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 16 677,7 тыс. рублей, что на 1 179,3 тыс. рублей выше факта 2017 года или на 7,6% и на 1 111,1 тыс. рублей или на 6,2% ниже ожидаемого исполнения 2018 года.

Расходы по подразделу **07 «Молодёжная политика и оздоровление детей»** в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 725,0 тыс.руб.

Расходы по подразделу **09 «Другие вопросы в области образования»** представленырасходами по содержанию аппарата управления образования, бухгалтерии, учебно-методических кабинетов, групп хозяйственного обслуживания, муниципальных программ по отдельным мероприятиям в сфере образования, а также на этот подраздел в течение года поступают денежные средства на реализацию областных программ. Расходы по данному подразделу на 2019 год предусмотрены в сумме 40 641,7 тыс.руб., что на 5 774,9 тыс.руб. или на 16,6% выше факта 2017 года и на 359,8 тыс.руб. или на 0,9% выше утвержденных расходов на 2018 год.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** в проекте бюджета района на 2019 год, представлены в сумме 30 304,5 тыс.руб., что на 147,4 тыс.руб. или на 0,5% выше факта 2017 года и на 1 514,9 тыс.руб. или на 4,8% ниже ожидаемого исполнения 2018 года. В проекте бюджета расходы на 2020 и 2021 годы предусмотрены в сумме по 29 716,1 тыс.руб. ежегодно. По данному разделу отражены расходы по содержанию библиотек, домов культуры, музеев района.

**Расходы по разделу** **10 «Социальная политика»** в проекте бюджета района на 2019 год прогнозируются в сумме 23 631,8 тыс.руб, что на 2 092,6 тыс. руб. или на 9,7% выше фактических расходов за 2017 год и на 1 599,0 тыс.руб. или на 7,3% выше ожидаемых расходов в 2018 году. Расходы по данному разделу на 2020 год планируются в сумме 28 164,9 тыс. рублей и на 2021 год планируются в сумме 20 434,9 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований на 2019 год по подразделам представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Факт 2017 года** | **Утверждено на 2018 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2018 года** | **Прогноз на 2019 год** | **Темп роста расходов 2019 года (%)** | |
| **к факту 2017 г.** | **к утв. бюджету 2018 г.** |
| **Рз 10 Социальная политика** | **21 539,2** | **22 032,8** | **14 886,0** | **23 631,8** | **109,7** | **107,3** |
| РзПр 1001 Пенсионное обеспечение | 4 669,8 | 5 866,9 | 4 535,1 | 5 065,0 | 108,5 | 86,3 |
| РзПр 1003 Соцобеспечение населения | 2 593,9 | 1 990,2 | 1 869,8 | 1 305,5 | 50,3 | 65,6 |
| РзПр 1004 Охрана семьи и детства | 12 914,8 | 12 670,9 | 7 524,6 | 16 022,1 | 124,1 | 126,4 |
| РзПр 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 1 360,7 | 1 504,8 | 956,5 | 1 239,2 | 91,1 | 82,3 |

Расходы по подразделу **01 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих на 2019 год в сумме 5 065,0 тыс. руб., что выше факта 2017 года на 395,2 тыс.руб. или на 8,5% и ниже утвержденного показателя на 2018 год на 801,9 тыс. рублей или на 13,7%.

Расходы по подразделу **03 «Социальное обеспечение населения»** на 2019 год в сумме 1 305,5 тыс. руб., предусмотрены на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и субсидии гражданам на приобретение жилья.

Расходы по подразделу **04 «Охрана семьи и детства»** на 2019 год в сумме 16 022,1 тыс. руб., предусмотрены расходы на выплаты денежных средств на опекаемого ребёнка и вознаграждение приёмной семье; обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа; компенсация части родительской платы на содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях. Расходы по этому подразделу на 3 107,3 тыс.руб. или на 24,1% выше факта 2017 года и на 3 351,2 тыс.руб. или на 26,4% выше утвержденного показателя на 2018 год.

Расходы по подразделу **06 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2019 год, предусмотрены в сумме 1 239,2 тыс. руб., на содержание отдела, осуществляющего свою деятельность по опеке и попечительству. Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2019 год ниже утверждённых на 2018 год на 265,6 тыс. рублей или на 17,7%.

**Расходы по разделу** **11 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 10 593,6 тыс.руб., что на 1 181,3 тыс.руб. или на 12,6% выше фактических расходов 2017 года и на 346,6 тыс.руб или на 3,4% выше утвержденных расходов на 2018 год.

Расходы по этому разделу в 2019 году представлены расходами в сумме 10 174,6 тыс. руб., в виде субсидии СЦ «Одиссей» и расходами на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе» в сумме 419,00 тыс.руб.

.

**По разделу** **14 «Межбюджетные трансферты»**, предусмотрены трансферты поселениям в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений на 2019 год в сумме 6 153,0 тыс.руб., на 2020 год в сумме 953,0 тыс.руб., на 2021 год в сумме 953,0 тыс.руб..

**Условно утверждённые расходы** районного бюджета предусматриваются на 2020 год в сумме 4 687 075,00 рублей или 2,5% от суммы расходов на 2020 год – 187 483,000 тыс. рублей (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), на 2021 год условно утверждённые расходы предусматриваются в сумме 9 262 650,00 рублей или 5,0% общей суммы расходов на 2021 год – 185 253,000 тыс. рублей (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение). Частью 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объём условно утверждённых расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода не утверждается, а на второй год планового периода, утверждается в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объём условно утверждённых расходов в расходах районного бюджета на 2020-2021 годы соответствует по уровню требованиям, определённым Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

**Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета показывает, что на 2019 год расходы бюджета спроектированы в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств.**

В состав главных распорядителей средств районного бюджета входят:

- Погарский районный Совет народных депутатов;

- управление образования администрации Погарского района;

- комитет по управлению муниципальным имуществом;

- финансовое управление администрации Погарского района;

- администрация Погарского района;

- Контрольно-счётная палата Погарского района.

Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2019 год по ведомственной структуре представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Исполнено за 2017 год** | **Утверждено на 2018 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть мес. 2018 г** | **Прогноз**  **бюджета на 2019 год** | **Темп роста расходов 2019 года (%)** | |
| **К факту**  **2017 г.** | **К утвержд.**  **бюджету**  **2018 г.** |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 118,2 | 1 398,6 | 1 019,3 | 1 409,5 | 126,1 | 100,8 |
| Управление образования | 303 073,7 | 323 310,8 | 223 642,5 | 331 766,6 | 109,5 | 102,6 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2 141,1 | 2 375,0 | 1 700,0 | 2 806,7 | 131,1 | 118,2 |
| Администрация Погарского района | 176 334,9 | 130 133,6 | 82 515,7 | 109 703,6 | 62,2 | 84,3 |
| Финансовое управление Погарского района | 30 189,8 | 13 534,2 | 10 153,0 | 11 655,6 | 38,6 | 86,1 |
| Контрольно-счётная палата Погарского района | 963,7 | 1 103,2 | 741,2 | 1 110,9 | 115,3 | 100,7 |
| **Итого:** | **513 821,4** | **471 855,4** | **319 771,7** | **458 452,9** | **89,2** | **97,2** |

Наибольший удельный вес расходов районного бюджета, как и в предшествующие годы, в 2019 году – 72,4%, планируется осуществлять через районное управление образования.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2019 год в объеме 450 000 рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам Погарского района на 2018-2021 годы представлено в следующей таблице:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | Утверждено на 2018 год  в последней редакции | Проект бюджета  на  2019 год | Проект  бюджета  на  2020 год | Проект бюджета  на  2021 год |
| Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района (2015 - 2020г.г.) | 129 023,4 | 108 784,7 | 110 219,4 | 101 889,6 |
| Развитие образования Погарского района (2015 – 2020г.г.) | 323 310,8 | 331 766,6 | 309 080,7 | 304 076,9 |
| Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района (2015 -2020г.г.) | 500,0 | 500,0 | 100,0 | 100,0 |
| Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе (2015 – 2020 г.г.) | 419,0 | 419,0 | 119,0 | 119,0 |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района | 2 375,0 | 2 806,7 | 2 111,7 | 2 029,3 |
| Управление муниципальными финансами Погарского района (2015 – 2020 г.г.) | 13 275,3 | 11 205,6 | 6 005,6 | 5 705,2 |
| **Итого по программам** | **468 903,5** | **455 482,6** | **427 636,4** | **413 920,0** |
| **Непрограммная деятельность** | **2 951,9** | **2 970,3** | **7 257,3** | **11 809,7** |
| **Всего** | **471 855,4** | **458 452,9** | **434 893,6** | **425 729,7** |

Соотношение удельного веса расходов по программной и непрограммной деятельности в 2018 году составляет 99,4% и 0,6%; на 2019 год – 99,4% и 0,6%; на 2020 год 98,3% и 1,7%; на 2021 год 97,2% и 2,8%.

**Муниципальный долг бюджета Погарского района**

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует. Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован бездефицитным.

**Выводы**

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесён администрацией Погарского муниципального района на рассмотрение и утверждение в срок, установленный ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, разработан на основе анализа развития экономики Погарского муниципального района за предыдущие годы, ожидаемых итогов 2018 года, а также с учётом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2019-2021 годы. Представленные администрацией Погарского муниципального района прогноз социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов и предварительные итоги социально-экономического развития района за 2018 год свидетельствуют об умеренно положительной динамике основных показателей развития экономики района. Серьёзных колебаний экономических и финансовых показателей не предвидится.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Этот прогноз должен не только с большой степенью надёжности определять исходные условия для разработки проекта районного бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в муниципальных программах, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики района и качества системы прогнозирования. Подготовка прогноза должна осуществляться в тесной взаимной увязке с муниципальными программами Погарского муниципального района.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, порядку составления, рассмотрения бюджета Погарского муниципального района, а также порядка представления, рассмотрения и утверждения отчётности об исполнении муниципального бюджета и его внешней проверки и другим нормативным актам.

Формирование доходной части районного бюджета на 2019 год проводилось на основе бюджетной стратегии с учётом основных направлений налоговой политики, социально-экономического прогноза развития района на трёхлетний период, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2018 году.

Поступление не учтённых в проекте бюджета целевых средств, в течение 2019 года соответственно увеличат доходную и расходную части районного бюджета.

Проект районного бюджета на 2019 год, сформирован по доходам в объёме 458 452,906 тыс. рублей, по расходам в объёме 458 452,906 тыс. рублей. Бюджет района на 2019 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 434 893,615 тыс. руб., на 2021 год в сумме 425 729,687 тыс. руб.

Собственные доходы районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых платежей, их удельный вес в общем объёме доходов из года в год медленно, но увеличивается (с 25,9% до 30,1%).

Собственные доходы на 2019 год прогнозируются в сумме 138 048,0 тыс.руб., на 2020 год в сумме 144 420,0 тыс.руб., на 2021 год 144 420,0 тыс.руб. Налоговые доходы в районный бюджет в 2019 году планируются в сумме 131 263,0 тыс.руб., что на 2 898,0 тыс.руб. или на 2,3% выше факта 2017 года и на 4 818,5 тыс.руб. или на 3,5% ниже ожидаемого исполнения 2018 года.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2019 год предусматриваются в объёме 6 785,0 тыс. руб., что выше фактических поступлений в 2017 году на 1 996,1 тыс. руб. или на 41,7% и ниже ожидаемого поступления в 2018 году на 2 695,2 тыс. руб. или 28,4%.

Поступление неналоговых доходов в 2020 году планируется в сумме 6 861,0 тыс.руб. в 2021 году – 6 943,0 тыс.руб.

При планировании районного бюджета на 2019-2021 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Общий объем безвозмездных поступлений в 2019 году предусмотрен в размере 320 404,906 тыс.руб., на 2020 год в размере 290 473,615 тыс.руб., на 2021 год в размере 281 309,687 тыс.руб.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 458 452,906 тыс.руб., на 2020 год в сумме 434 893,615 тыс.руб., на 2021 год в сумме 425 729,687 тыс.руб.

Объём расходов по отраслям в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), составит в 2019 году 394 410,8 тыс. руб. или 86,0% от общего объёма расходов районного бюджета. Среди отраслей «социального блока» наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 329 880,9 тыс. рублей или 72,0% от общего объёма расходов.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2019 год с фактическими расходами за 2017 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2018 года), расходами на 2018 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2019 год в объеме 450 000 рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует.

Проект бюджета Погарского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по доходам и расходам сформирован бездефицитным.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в Погарский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Погарского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Погарского муниципального района на проект решения Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Главе администрации Погарского муниципального района, с предложениями:

- Считать обязательство по финансовому обеспечению исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередным при принятии решений о внесении изменений в решение «О бюджете Погарского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

- В целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета.

- Администрации Погарского муниципального района проводить работу по повышению поступления налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки. Своевременно проводить заседания Межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и обеспечению поступлений доходов в бюджет по вопросам: сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет с приглашением налогоплательщиков, имеющих просроченную задолженность по уплате налоговых и неналоговых платежей.

- Для увеличения доходной части бюджета провести анализ деятельности муниципальных унитарных предприятий по итогам работы за год.

- Комитету по управлению имуществом администрации Погарского муниципального района для увеличения доходной части бюджета проводить: работы по проведению муниципального земельного контроля с целью недопущения фактов использования земельных участков без правоустанавливающих документов; инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности, с целью выявления неиспользуемого имущества и определения направления его эффективного использования. Так же осуществлять контроль за соблюдением условий договоров аренды земельных участков, сроками поступления платежей с целью выявления арендаторов, имеющих просроченную задолженность; за целевым и эффективным использованием сданных в аренду земель и муниципального имущества; за обеспечением своевременной подготовки для представления в судебные органы материалов по вопросам расторжения договоров и взыскания в принудительном порядке задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество.

- Осуществлять финансирование расходов на содержание органов власти в соответствии с нормативами, установленными действующим законодательством.

- Совместно с управлением образования Погарского района разработать план мероприятий и провести работу по сокращению (реорганизации, приостановления деятельности) малокомплектных общеобразовательных учреждений на основе анализа перспектив развития населенных пунктов, удаленности образовательных организаций, транспортной доступности, с указанием сроков, ответственных должностных лиц на уровне руководителей администрации Погарского района и Управления образования;

- Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**