ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской

Федерации проекта решения «О бюджете Пировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

1. Общие положения

В соответствии со статьями 153,157, 185, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе Пировского района, утвержденного решением Пировского районного Совета депутатов от 10.10.2013г. №45-285р, Положением о бюджетном процессе в Пировском районе, утвержденного решением Пировского районного Совета депутатов от 26.05.2016г. №8-49р и другими нормативными правовыми документами Контрольно-счетным органом Пировского района проведена экспертиза проекта решения «О бюджете Пировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» о соответствии требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения внесен администрацией Пировского района Красноярского края на рассмотрение в представительный орган Пировского района в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации -13 ноября.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), и статьями 22,23 Положения о бюджетном процессе в Пировском районе одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы в полном объеме, в том числе макеты утвержденных 13 муниципальных программ.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения Пировского районного Совета депутатов «О бюджете Пировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее - проект бюджета) подготовлен в соответствии с требованиями статьи ст.172, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике; основными направлениями бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Пировского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Пировского района.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Пировского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

В проекте бюджета на 2019-2021 годы распределение бюджетных ассигнований производится по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения».

1. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления

проекта районного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Пировского района разработан на основе анализа социально-экономической ситуации за предшествующий период, прогнозных материалов структурных подразделений администрации Пировского района, прогнозных оценок предприятий района и с учетом условий, отраженных в «Порядке организации работ и оформление материалов прогноза социально-экономического развития городских и муниципальных районов Красноярского края в 2018 году». При разработке прогноза СЭР на 2019-2021 годы применялись дефляторы, согласно предварительного прогноза показателей инфляции в Красноярском крае до 2021 года, дефляторы по видам экономической деятельности.

Базой для разработки прогноза послужили материалы анализа современного состояния экономики и социальной сферы, экономических реформ в отраслях и организациях района. Прогноз подготовлен на основании аналитических материалов Красстата, данных предприятий и организации района. В прогнозе допускается внесение уточненных данных за предыдущий отчетный год, согласно уточненных данных Красстата и наблюдаемых организаций

В соответствии п.3, ст.173 БК РФ и п.5 «а» Постановления администрации района от 10.08.2016 № 302-п «О порядке разработки проекта решения районного Совета депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период прогноз СЭР одобрен Главой Пировского района. (Постановление администрации от21.11.2018г №351-п)

Приоритеты социально-экономического развития района определены в «Комплексной программе социально-экономического развития муниципального образования Пировского района период до 2020 года»

Проект Стратегии социально-экономического развития района до 2030 года в настоящее время не утвержден и проходит процедуру согласования с краевыми органами власти на предмет его соответствия приоритетам и целям социально-экономического развития Красноярского края.

В среднесрочной перспективе прогнозируется, что численность населения Пировского района ежегодно будет сокращаться на 0,4% и к 2021 году составит 6 842 человека. Следовательно, ожидается существенное сокращение численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, которое обеспечивает основные поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет (формируют примерно 74% всех налоговых поступлений в районный бюджет).

Среднедушевые доходы населения в 2019 году согласно прогноза составят 13 721,60 рублей, в 2020 году – 14 421,40 рублей, в 2021 году – 15 214,60 рублей.

Ожидаемые итоги развития экономики Пировского района в 2018 году в сравнении с прогнозом свидетельствуют об увеличении темпов роста сельскохозяйственного производства. Отмечается повышение доли прибыльных сельскохозяйственных организаций на 8,6%. Однако экономические показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий и их финансовое состояние остаются нестабильными и характеризуются нехваткой собственных оборотных средств для сезонного финансирования производства, высокой кредиторской задолженностью и недоступностью банковского кредита. Поэтому организациям не обойтись без средств государственной поддержки.

Произошло увеличение оборота розничной торговли за счет увеличения покупательской способности населения.

Таким образом, в среднесрочной перспективе социально-экономическое развитие района будет зависеть как от внешних факторов, связанных с нестабильной геополитической ситуацией в стране и действием экономических санкций, так и от внутренних факторов, связанных с инвестиционной активностью организаций, ростом инфляции, снижением доходов населения.

1. Общая характеристика проекта районного бюджета на 2019 год и плановый

период 2020 и 2021годов

Проект районного бюджета на 2019 год предусмотрен с дефицитом бюджета в сумме 1000 тыс. руб., на плановый период 2020-2021 годы бюджет предусмотрен с дефицитом в сумме 500,00 тыс. руб. ежегодно. Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии со ст.33 БК РФ принцип сбалансированности соблюден.

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить районный бюджет:

- на 2019 год по доходам в сумме 439 999 490,00 руб. и по расходам в сумме 440 999 490,00 руб. Прогнозируемый дефицит районного бюджета 1 000 000 руб. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 1 000 000 руб.;

- на 2020 год по доходам в сумме 414 418 760,00 руб. и по расходам в сумме 414 918 760,00 руб. Прогнозируемый дефицит районного бюджета 500 000 руб. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 500 000,00 руб.;

- на 2021 год по доходам в сумме 411 412 350,00 руб. и по расходам в сумме 411 912 350,00 руб. Прогнозируемый дефицит районного бюджета 500 000 руб. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 500 000,00 руб.;

За период с 2018 года по 2021 год снижение доходов составит на 28 587 140,00 руб. или на 6,9%. Так как, распределение значительного объема краевых средств производится в течении финансового года.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете подлежат утверждению условно утверждаемые расходы: в первый год планового периода (2020 год) не менее 2,5 процента от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на 2021 год планового периода не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

* 2020 год 9 277 000,00 руб.- 5 % от общего объема расходов бюджета без учета субсидий, субвенций и иных МБТ;
* 2021 год 12 834 000,00 руб. – 7% от общего объема расходов бюджета без учета субсидий, субвенций и иных МБТ.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом решения районного Совета депутатов в сумме 0,00 тыс. рублей (в 2019 году -0,00 тыс. рублей, в 2020 году 0,00 тыс. руб. и в 2021 году 0,00 тыс. рублей).

В проекте решения о районном бюджете в соответствии с п.3, ст.184.1 БК РФ в статье 5 проекта решения «Публичные нормативные обязательства Пировского района» необходимо уточнить формулировку, а именно слова «общий объем средств бюджета», заменить на слова «Общий объем бюджетных ассигнований».

3.1.Особенности формирования доходов и расходов районного бюджета

 Прогноз доходов районного бюджета сформирован на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Пировского района на 2019 год, прогноза социально -экономического развития Пировского района на 2020-2021 годы, с учетом параметров Законопроекта Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» и оценки исполнения доходов в текущем году.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных решением районного Совета депутатов и иными нормативными актами.

За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2018 год, утвержденный Решением районного Совета депутатов от 14.12.2017г №27-161р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» и оценки исполнения доходов в текущем году.

Проект решения ««О бюджете Пировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» предусматривает:

* Уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы с учетом:
* Сохранение на уровне 2018 года объемов расходов на оплату труда муниципальных служащих и работников районных муниципальных учреждений с учетом индексации на 4,3% с 01.10.2019г;
* Индексации расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2019г на 5,1%;
* Индексации расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях с 01.01.2019г на 3,9%;
* Сохранения объемов расходов на осуществление прочих расходов на уровне 2018;
* Реализации мероприятий, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;
* Обеспечения гарантий, предусмотренных действующим законодательством.
* В 2019 году и на период 2020-2021 годов будет продолжена работа по повышению эффективности расходов районного бюджета и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений бюджетной политики.

3.2. Межбюджетные трансферты

На территории района межбюджетные отношения регулируются решением Пировского районного Совета депутатов №45-221р от 30.12.2008г. «О межбюджетных отношениях в Пировском районе»

В проекте решения о районном бюджете предусмотрены иные межбюджетные трансферты в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2019 год в сумме 20 175,56 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – 20175,56 тыс. рублей ежегодно. Соглашения с поселениями на момент составления проекта бюджета не заключены. МБТ запланированы по прогнозу исполнения за 2018 год.

Расчетный объем фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений определен исходя из необходимости обеспечения бюджетной обеспеченности поселений до уровня средней бюджетной обеспеченности.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений в районном бюджете предусмотрены межбюджетные трансферты на 2019 год в размере 23669,92 тыс. рублей, на 2020 год в размере 24275,87 тыс. рублей и на 2021 год в размере 23718,28 тыс. рублей. Право на получение указанных трансфертов имеют муниципальные образования района, заключившие соглашение об оздоровлении муниципальных финансов с финансовым управлением администрации Пировского района. На 2018 год соглашения заключены в декабре 2017года. На 2019 год соглашения будут заключены в декабре 2018 года, сроком на один год.

Проект методики расчета распределения дотаций представлен одновременно с проектом бюджета.

Структура доходов районного бюджета приведена в таблице№1

4. Доходная часть проекта районного бюджета

 Таб. №1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2019г. | 2020г. | 2021г. |
| Налоговые и не налоговые доходы, из них: | 29707,33 | 28178,00 | 25962,99 |
| Налоги на прибыль организаций | 185,25 | 193,43 | 202,59 |
| Налог на доходы физ. лиц | 19168,21 | 19697,01 | 20414,36 |
| Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам | 72,40 | 77,30 | 87,80 |
| Налоги на совокупный доход | 4028,15 | 4248,41 | 1226,39 |
| Государственная пошлина | 644,00 | 644,00 | 644,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности | 2132,00 | 2192,00 | 2252,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 169,82 | 170,85 | 170,85 |
| Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 2662,50 | 310,00 | 320,00 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 265,00 | 265,00 | 265,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба. | 380,00 | 380,00 | 380,00 |
| Безвозмездные поступления | 410292,16 | 386240,76 | 385449,36 |
| Всего доходов | 439999,49 | 414418,76 | 411412,35 |

При расчете объема доходов районного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации (далее - РФ) о налогах и сборах, бюджетное законодательство и основные направления налоговой политики Красноярского края и Пировского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со ст. 61.1, 62, 137, 139 БК сформирована доходная часть проекта бюджета.

В соответствии со статьей 3 проекта решения, доходы районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы сформированы в соответствии со статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 69 БК РФ при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением использовались показатели муниципального задания.

Доходы районного бюджета в 2019-2021 годах, как и в предшествующие бюджетные периоды, в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составит в 2019 году – 93,2%, в 2020 году – 93,2% и 93,7% в 2021 году.

Доходы районного бюджета

Таблица2

 **(тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Оценка 2018 год | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Итого доходы |  472982,50 | 439999,49 | 414418,76 | 411412,35 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 29510,27 | 29707,33 | 28178,00 | 25962,99 |
| Безвозмездныепоступления |  443472,23 | 410292,16 | 386240,76 | 385449,36 |

Основным доходным источником структуры налоговых и неналоговых поступлений в районе традиционно остается налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц

Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2018 года с учетом:

- показателей Прогноза СЭР;

 - данных налоговой статистики по формам № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» (далее – форма № 5-НДФЛ) и № 5-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами» (далее – форма № 5-ДДК);

- информации УФМС по краю, предоставленной в соответствии с приказом №65н.

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом принятых на краевом и федеральном уровне решений в части повышения заработной платы работникам бюджетной сферы, а также проекта Закона Красноярского края «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Красноярского края, на 2019 год», в соответствии с которым размер регионального коэффициента увеличивается с 1,78 до 1,82.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки исполнения 2018 года (без учета поступлений разового характера) с учетом роста на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно.

Поступление налога на доходы физических лиц за 2019 год ожидается в сумме 19 168,21 тыс. руб., что на 120,95 тыс. руб. выше оценки 2018 года.

Поступление налога на доходы физических лиц:

в 2019 году – 19 168,21 тыс. рублей, доля составляет – 64,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 2019 г.;

в 2020 году – 19 697,01 тыс. рублей – 70%; от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 2020 г.;

в 2021 году – 20 414,36тыс. рублей – 78,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 2021 г.;.

В пояснительной записке к проекту решения о районном бюджете поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год по сравнению с оценкой 2018 года прогнозируется с ростом на 120,95 тыс. рублей или на 0,6%.

Наибольшее поступление налога на доходы физических лиц планируется *с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации,* на 2019 год прогнозируется в сумме 18 625,47 тыс. рублей или 97,2% от общей суммы налога на доходы физических лиц за 2019г.;

в 2020 году – 19 129,86 тыс. руб. -97,1% от общей суммы налога на доходы физических лиц за 2020г.;

в 2021 году – 19 829,44 тыс. руб. -97,1% от общей суммы налога на доходы физических лиц за 2021г.;

Поступления *налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации*, на 2019 год не планируется, так как с 2016 года в районе нет нотариуса.

*Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации*, на 2019 год прогнозируется в сумме 74,00 тыс. рублей (не прогнозируется поступление разового характера). Поступление налога на 2020 и 2021 годы прогнозируется в суммах 76,85 тыс. рублей и 77,95 тыс. рублей соответственно

Расчет суммы налога произведен с учетом роста доходов физических лиц на среднегодовой индекс потребительских цен (без учета поступлений разового характера). Погашение недоимки учтено в размере 27,95 тыс. рублей (35% от ее величины на 01.08.2018г), в 2020 году-27,92 тыс. рублей (35% от ее величины на 01.08.2018г) и в 2021 году- 23,97 тыс. рублей (35% от ее величины на 01.08.2018г).

Поступление *налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации*, прогнозируется в сумме 468,74 тыс. рублей, с ростом к оценке 2018 года на 29,88 тыс. рублей. Поступление налога на 2019 и 2020годы прогнозируется в суммах 455,98 тыс. рублей и 473,77 тыс. рублей соответственно с учетом ежегодного роста на индекс потребительских цен по Российской Федерации.

Налоги на совокупный доход

Вторым по значимости налогом является «налог на совокупный доход».

Доля поступлений от налога на совокупный доход в 2019 году составляет 13,6%, в 2020 году – 15,0% и в 2021 году – 4,7% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Основной долей поступления налогов на совокупный доход является поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В основу расчета поступления единого налога на вмененный доход принят прогнозируемый объем налоговой базы 2018г. Учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года.

Поступление единого налога на вмененный доход на 2019 год прогнозируется в сумме 3 860,77 тыс. рублей с ростом к оценке 2018г на индекс потребительских цен по краю предшествующего года. При расчете налога учтены: норматив отчисления в местные бюджеты в размере 100%, поступление недоимки в размере 10% от ее величины на 01.07.2018 - 14,54 тыс. рублей, уровень собираемости на 2019 год 98,0%.

Поступление единого налога на вмененный доход на 2020 год прогнозируется в сумме 4 073,82 тыс. рублей, погашение недоимки учтено 14,54 тыс. рублей, уровень собираемости 98,4%.

В 2021 году в связи с прекращением действия Главы 26.3 «система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ и сроков уплаты налога прогнозируется поступление платежей за 4 квартал 2020 года в сумме 1 042,07 тыс. руб. и погашение недоимки в сумме 14,54 тыс. руб., уровень собираемости 98,8%.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2019 год прогнозируется в сумме 167,38 тыс. руб. на 2020 год -174,59 тыс. руб., на 2021 г – 182,28 тыс. руб. Учтен рост налоговой базы на индекс производства и индексы- дефляторы цен по разделу «сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» Прогноза СЭР: в 2019- 1,07, 2020г.-1,042, 2021г.-1,043.

Расчет произведен с учетом сроков уплаты налога, собираемости в соответствующем году и норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Третьим по значимости доходным источником являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Доля этих доходов составляет в 2019 году -7,2%, в 2020 году – 7,8% и в 2021году – 8,7% от общего объема доходов.

Распределение доходов от использования имущества по видам представлено в таблице 3.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и

муниципальной собственности

 таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2019год | 2020год | 2021год |
|
| Доходы от использования имущества, всего | 2132,00 | 2192,00 | **2252,00** |
| в том числе: |  |  |  |
| доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 1450,00 | 1500,00 | 1550,00 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну | 502,00 | 502,00 | 502,00 |
| Доходы, получаемые в виде аренды за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды  | 180,00 | 190,00 | 200,00 |

По подстатье «*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)»,* определение размера доходов от сдачи в аренду помещений произведено на основе оценки поступления в 2018 году.

Суммы данных доходов в 2019-2021 годах прогнозируются по 502,0 тыс. рублей. Учтен уровень собираемости 97 %.

Сумма доходов по подстатье «*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»* учтена на основании данных главных администраторов доходов бюджета – органов местного самоуправления, уполномоченных в сфере управления муниципальным имуществом. Учтено погашение задолженности 390,4 тыс. рублей и уровень собираемости 90%.

Государственная пошлина

Следующим по значимости доходным источником являются доходы государственной пошлины**.** Поступление государственной пошлины в районный бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 644,00 тыс. рублей, или 2,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, в 2020 году – 644,00 тыс. руб. или 2,3% и в 2021 году - 644,00 тыс. рублей или 2,5%.

Расчет государственной пошлины выполнен на основе оценки поступления за 2018 год.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

 В пояснительной записке не указано, на основании каких данных произведен расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019-2021 годы.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду при нормативе отчисления в районный бюджет 55%:

* на 2019 год составляет 169,82 тыс. рублей, доля составила 0,57%;
* на 2020 год прогнозируется в сумме 170,85 тыс. рублей доля составила 0,61%;
* на 2021 год прогнозируется в сумме 170,85 тыс. рублей доля составила 0,66%.

### Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Определение размера доходов, *поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества*, произведено на основании данных главных администраторов доходов районного бюджета.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества на 2019 год, прогнозируются в сумме 2662,50 тыс. рублей или 9%, на 2020 год 310,0 тыс. рублей или 1,1%, на 2021 год 320,0 тыс. рублей или 1,2%.

### Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление доходов от *реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности*, на 2019 - 2021 годы прогнозируется в сумме по 265,00 тыс. рублей на каждый год на основании данных главных администраторов доходов районного бюджета, в том числе:

- *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу по 150,0 тыс. рублей ежегодно;

- *доходы от продажи земельных участков,* государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов* (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) по 15,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2019 год занимают безвозмездные поступления 93,2%, где преобладают безвозмездные поступления в качестве субвенции, предоставляемые местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств. По сравнению с 2018 годом прогнозируется снижение поступлений на 33 180,07 тыс. руб. *В пояснительной записке к проекту бюджета снижение поступлений прописана в сумме «35 578 ,85». Необходимо внести изменения в пояснительную записку.*

Прогноз безвозмездных поступлений районного бюджета сформирован на основе проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются в сумме 410 292,16 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годов в сумме 386 240,76 тыс. руб. и 385 449,36 тыс. руб. соответственно.

Информация по бюджетным назначениям по безвозмездным поступлениям на 2019-2021 годы представлена в таблице 4.

**Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям**

**Таблица 4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Оценка 2018 года** | **2019 год** | **Отклонение 2019г. от оценки 2018г**  | **2020 год** | **2021 год** |
| **Безвозмездные поступления всего, тыс. рублей** | **443 472,23** | **410 292,16** | **33 180,07** | **386 240,76** | **385 449,36** |
| **Доля в общей сумме доходов, %**  | **93,5** | **93,2** |  | **93,2** | **93,7** |
| **В т.ч.** |  |  |  |  |  |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности**  | 109 604,50 | 117 630,00 | 8 025,50 | 94 104,00 | 94 104,00 |
| **Дотации на сбалансированность** | 36 661,60 | 44 444,90 | 7 783,30 | 44 444,90 | 44 444,90 |
| **Субсидии** | 84 741,90 | 44 662,00 | -40 079,9 | 44 662,00 | 44 662,00 |
| **Субвенции** | 182 296,65 | 183 379,70 | 1 083,05 | 182 854,30 | 182 062,90 |
| **Иные МБТ** | 28 346,89 | 20 175,56 | -8 171,33 | 20 175,56 | 20 175,56 |
| **Доходы от возврата остатков целевых субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет** | 2192,65 |  | -2192,65 |  |  |
| **Возврат остатков целевых субсидий, субвенций, иных МБТ прошлых лет** |  -371,96 |  | 371,96 |  |  |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2019 году увеличена на 8 025,50 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом на 2018 год.

По дотации на сбалансированность бюджетов в 2019 году планируется увеличение поступлений на 7 783,30 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом на 2018 год.

Объем выделенных средств по субсидиям на 2019 год составил 44 662,00 тыс. рублей, что по сравнению с уточненным планом на 2018 год на 40079,90 тыс. руб. меньше.

По субвенциям объем выделенных средств на 2019 год составил 183 379,70 тыс. рублей, что больше по сравнению с оценкой 2018 года на 1 083,05 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составят в 2019 году 20 175,56 тыс. руб., что меньше оценки 2018 года на 8 171,33 тыс. руб.

Следует отметить, что распределение значительного объема краевых средств производиться в течении финансового года. Так в 2018 году оценка безвозмездных поступлений из краевого бюджета превысила первоначальный прогноз на 14,4% или 64 047,92 тыс. рублей.

5.  Расходная часть проекта районного бюджета

Прогнозный объем расходов бюджета сформирован из объемов расходов, предусмотренный на 2018 год решением Пировского районного Совета депутатов от 14.12.2017 № 27-161р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020годов». При этом исключены расходы, имеющие непостоянный, разовый характер.

Распределение расходов районного бюджета по разделам на 2019-2021 годы представлены таблице №5.

 Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **2019г** | **2020г.** | **2021г.** |
| **Общегосударственные****вопросы** | **0100** | **38809,17** | **22194,68** | **16736,91** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *0102* | *1435,83* | *1165,10* | *1154,60* |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов* | *0103* | *1898,88* | *898,70* | *898,70* |
| *Функционирование местной администрации* | *0104* | *23073,73* | *10285,54* | *4841,17* |
| *Судебная система* | *0105* | *1,80* | *2,90* | *0,00* |
| *Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора* | *0106* | *7074,43* | *6707,94* | *6707,94* |
| *Резервный фонд* | *0111* | *300,00* | *300,00* | *300,00* |
| *Другие общегосударственные**вопросы* | *0113* | *5024,50* | *2834,50* | *2834,50* |
| **Национальная оборона** | **0200** | **756,30** | **788,50** | **0,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *756,30* | *788,50* | *0,00* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **3563,66** | **3510,00** | **3510,00** |
| *Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *3553,66* | *3500,00* | *3500,00* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *10,00* | *10,00* | *10,00* |
| **Национальная экономика** | **0400** | **10914,90** | **10919,80** | **10930,30** |
| *Сельское хозяйство* | *0405* | *2345,40* | *2345,40* | *2345,40* |
| *Транспорт* | *0408* | *8208,00* | *8208,00* | *8208,00* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *72,40* | *77,30* | *87,80* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *289,10* | *289,10* | *289,10* |
| **Жилищно-коммунальное****хозяйство** | **0500** | **4060,20** | **3650,20** | **3650,20** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *3560,20* | *3560,20* | *3560,20* |
| *Другие вопросы в области ЖКХ* | *0505* | *500,00* | *90,00* | *90,00* |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **33,50** | **33,50** | **4,50** |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *33,50* | *33,50* | *4,50* |
| **Образование** | **0700** | **237340,06** | **222394,37** | **222394,37** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *41304,46* | *36482,91* | *36482,91* |
| *Общее образование* | *0702* | *162352,13* | *156662,47* | *156662,47* |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *6506,22* | *6108,53* | *6108,53* |
| *Молодежная политика* | *0707* | *4268,87* | *3164,01* | *3164,01* |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *22908,38* | *19976,45* | *19976,45* |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **52616,84** | **49653,52** | **49653,52** |
| *Культура* | *0801* | *38380,81* | *36453,34* | *36453,34* |
| *Другие вопросы в области культуры* | *0804* | *14236,03* | *13200,18* | *13200,18* |
| **Здравоохранение** | **0900** | **136,80** | **136,80** | **136,80** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *136,80* | *136,80* | *136,80* |
| **Социальная политика** | **1000** | **29557,10** | **30442,30** | **30442,30** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *516,00* | *516,00* | *516,00* |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *18021,00* | *18021,00* | *18021,00* |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *6322,50* | *6322,50* | *6322,50* |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *1241,30* | *2126,50* | *2126,50* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *3456,30* | *3456,30* | *3456,30* |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **8397,09** | **7366,10** | **7366,10** |
| *Физическая культура*  | *1101* | *8397,09* | *7366,10* | *7366,10* |
| **Межбюджетные трансферты общего характера** | **1400** | **54813,87** | **54551,99** | **54253,35** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеч.* | *1401* | *31144,95* | *30276,12* | *30535,07* |
| *МБТ общего характера* | *1403* | *23668,92* | *24275,87* | *23718,28* |
| ***Условно утвержденные расходы*** |  |  | *9277,00* | *12834,00* |
| **Итого** |  | **440999,49** | **414918,76** | **411912,35** |

Расходы районного бюджета сформированы на основании муниципальных программ и мероприятий непрограммного характера.

Параметры районного бюджета характеризуются увеличением расходов в 2019 году по отношению к первоначальному бюджету на 2018 год на 8,3%.

В 2020-2021 году происходит сокращение расходов на 5,9% и 6,6% соответственно.

Расходы районного бюджета на 2019 год запланированы в сумме 440 999,49 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения районного бюджета за 2018 год на 47 175,51 тыс. руб. или на 9,7%.

В разрезе классификации расходов районного бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают разделы: образование (54,5%), межбюджетные трансферты общего характера (12,4%), культура и кинематография (11,9%), Общегосударственные расходы (8,2%).

Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,8%), здравоохранение (0,02%).

Анализ динамики расходов в 2019-2021 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов показал следующее:

- структура расходов в 2019 году существенно не изменилась. Как и прежде более 80% занимают расходы на социальную сферу (2018 год – 74,8%, 2019 год – 89,8%, 2020 год – 90,4%, 2021 год – 91,0%).

 - согласно бюджетной политике государства на 2019 -2021 годы, представленный проект бюджета позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления Пировского района.

5.1.Планирование расходов районного бюджета

Планирование расходов районного бюджета на 2019-2021 годы администрацией района осуществлялось с целью обеспечения финансовой устойчивости и сбалансированности местного бюджета и эффективностью бюджетных расходов.

Основным инструментом повышения результативности бюджетных расходов, является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В районном бюджете на 2019-2021 годы учтены расходы по 13 муниципальным программам Пировского района.

На 2019 год расходы по муниципальным программам запланированы в сумме 412 391,66 тыс. руб. или 93,5 %, что на 8,1% выше, чем в 2018 году. В 2018 году расходы составили 38 1641,20 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

* МП «Развитие образования Пировского района»- 54,5%;
* МП «Управление муниципальными финансами» - 13,9%;
* МП «Развитие культуры» -12,3%;
* МП «Система социальной поддержки граждан Пировского района» 4,9%.

Объем непрограммных расходов районного бюджета в 2019 году составит 28 607,83 тыс. рублей или 6,5 %, в 2020 году 26 283,99 тыс. рублей или 6,3%, в 2021 году – 23 594,72 тыс. рублей или 5,7% от общих расходов районного бюджета.

6. Резервный фонд

В расходной части районного бюджета на 2019-2021 годы предусматривается резервный фонд Пировского района по главному распорядителю бюджетных средств районного бюджета администрация Пировского района в общей сумме 900,00 тыс. рублей, по 300,00 тыс. руб. ежегодно.

Размер резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положению о Бюджетном процессе в Пировском районе и не превышает установленного ограничения в размере 3 % расходов бюджета.

Бюджетные средства резервного фонда необходимы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

1. Муниципальный внутренний долг

Согласно проекту о районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Пировского района по долговым обязательствам на 1 января 2020 года, установлен в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2021 года - 0,00 руб. и на 1 января 2022 года 0,00 руб.

Предельный объем муниципального долга Пировского района установлен в сумме: 8 912,00 тыс. руб., на 2019год, 8 453,00 тыс. руб., на 2020 год, 7 789,00 тыс. руб. на 2021 год, что не превышает предельные объемы установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Программа муниципальных внутренних заимствований Пировского района на 2019-2021 годы

В программе муниципальных внутренних заимствований Пировского района на 2019-2021 годы осуществление заимствований не предусматривается.

**ВЫВОДЫ:**

1. Проект решения внесен администрацией Пировского района Красноярского края на рассмотрение в представительный орган Пировского района в установленный ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации срок -13 ноября.
2. В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), и статьями 22,23 Положения о бюджетном процессе в Пировском районе одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы в полном объеме.
3. Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов в представительный орган Пировского района, устанавливаемый проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

5. В соответствии п.3 ст.173 БК РФ и п.5 «а» Постановления администрации района от 10.08.2016 № 302-п «О порядке разработки проекта решения районного Совета депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период прогноз СЭР одобрен администрацией Пировского района. (Постановление администрации от 21.11.2018г №351-п)

1. В соответствии со ст.33 БК РФ принцип сбалансированности соблюден.
2. Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2019 год занимают безвозмездные поступления 93,2%, где преобладают безвозмездные поступления в качестве субвенций, предоставляемых местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств.

8. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов выделяются публичные нормативные обязательства.

В соответствии с п.3, ст.184.1 БК РФ ст.5 в проекте решения «Публичные нормативные обязательства» проекта решения о районном бюджете предлагаем уточнить формулировку, а именно слова «общий объем средств районного бюджета», заменить на слова «общий объем бюджетных ассигнований».

9. В соответствии со ст.184.1 БК РФ в п.п.1-3, ст.24 «Муниципальный внутренний долг Пировского района» проекта решения необходимо слова «установить» заменить на слова «утвердить».

10. Согласно бюджетной политике государства на 2019-2021 годы, основным инструментом повышения результативности бюджетных расходов, является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

11. В соответствие со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с проектом решения о бюджете представлены макеты утвержденных 13 муниципальных программ. В районном бюджете 2019 года учтены расходы по муниципальным программам на общую сумму 412 391,66 тыс. руб. или 93,5 % , что на 8,1% выше, чем в 2018 году.

12. В статьях расходов районного бюджета обеспечивается привязка бюджетных ассигнований по муниципальным программам и подпрограммам Пировского района по целевым статьям бюджетной классификации.

1. В расходной части районного бюджета предусматривается резервный фонд Пировского района, размер которого соответствует требованиям статьи 81 БК РФ и Положением о Бюджетном процессе в Пировском районе и не превышает установленного ограничения в размере 3 % расходов бюджета.
2. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Пировского района равен 0,00 руб. в 2019-2021 годах, что не противоречит условиям, установленным ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Установленный предельный объем муниципального долга районного бюджета не превышает предельные объемы, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Ввиду ограниченности финансовых ресурсов районного бюджета сбалансированность районного бюджета будет достигаться привлечением источников внутреннего финансирования дефицита (профицита) районного бюджета.
5. Ограничения по предельному значению дефицита (профицита) и объемов расходов на обслуживания муниципального долга на 2019-2021 годы соблюдены.
6. Необходимо внести изменения в пояснительную записку раздела «Безвозмездные поступления» в п.2 слова «35 578 ,85» заменить на «33180,07».

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Администрации Пировского района:

Контрольно-счетный орган считает необходимым рекомендовать доработать проект нормативного правового акта «О бюджете Пировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» с учетом замечаний, выводов и предложений, указанных в настоящем заключении, в целях рассмотрения его Пировским районным Советом депутатов;

Пировскому районному Совету депутатов:

Контрольно-счетный орган в соответствии со статьями 184.1, 184.2, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со статьями 26, 27 Положения о бюджетном процессе в Пировском районе рекомендует рассмотреть и принять проект нормативного правового акта «О бюджете Пировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» в предложенной редакции с учетом устранений замечаний, указанных в настоящем заключении.

Председатель

контрольно-счетного органа

Пировского района О.И. Валеева