УТВЕРЖДАЮ

Председатель районного

Совета депутатов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_( Т.М.Иккес)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

26 ноября 2018года п.Балахта

Заключение на проект решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019год и на плановый период 2020-2021 годов (далее –Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс), статье 6 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013г.№ 24-349р.

Проект решения «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (далее –Проект решения, Проект бюджета, Проект районного бюджета) внесен Главой Балахтинского района на рассмотрение в Балахтинский районный Совет депутатов в срок, установленный статьей 30 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета подготовлен в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 24 Положения о бюджетном процессе на три года: очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый Проектом, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 27 Положения о бюджетном процессе.

Статьей 6 текстовой части Проекта в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ определены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанных с особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных средств между главными распорядителями средств районного бюджета.

В Проекте решения учтена необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Основных направлений бюджетной политики на 2019год и на плановый период 2020-2021годов, стратегических целей развития страны, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012года №№ 597,598,599 (далее- Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2012г.).

В Проекте решения предусмотрены следующие основные параметры районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021годов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | 2020 год | 2021год |
| Доходы | 904051,1 | 887705,9 | 879905,5 |
| Расходы | 878856,2 | 887705,9 | 879905,5 |
| Дефицит(-)/Профицит(+) | +25194,9 | - | - |

Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Балахтинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов показал следующее.

В основных направлениях налоговой и бюджетной политики учтены положения Основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2019 года и плановый период 2020-2021 годов, положения Послания Президента РФ Федеральному Собранию.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики Балахтинского района являются:

- – обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета и бюджетов поселений;

- выявление внутренних резервов в расходах бюджета с целью направления их на решение приоритетных направлений;

- снижение дефицита бюджета;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- повышение открытости и прозрачности бюджетных расходов и вовлечение в него граждан;

- взаимодействие с краевыми органами власти по привлечению финансовых ресурсов из краевого бюджета;

- совершенствование межбюджетных отношений.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на основании общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, что позволит выделить из общего массива муниципальных услуг и работ только те, которые оказываются физическим лицам в рамках базовых конституционных гарантий.

В 2019-2021 годах продолжится работа по обеспечению открытости бюджетных данных. Функционирует ресурс «Бюджет для граждан», обеспечена работа сайта для публикации бюджетных данных «Бюджет для граждан».

Согласно Основным направлениям бюджетной политики стратегической задачей 2019года является достижение целевых социально-экономических показателей, предусмотренных Указами Президента РФ от 07.05.2012г. (доведение средней заработной платы отдельных категорий педагогических, социальных, медицинских работников, работников учреждений культуры).

В целях обеспечения благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса на территории Балахтинского района продолжит реализацию муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе».

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики в 2019году продолжится реализация мероприятий, направленных на повышение качества администрирования доходов бюджета. Так на уровне муниципального образования осуществляет работу комиссия по взысканию задолженности по налогам и сборам, с участием налоговой инспекции. Планируется усиление работы с главными администраторами доходов бюджета по повышению уровня собираемости неналоговых доходов бюджета.

В целях совершенствования межбюджетных отношений основной задачей Красноярского края является содействие устойчивому развитию муниципальных образований.

В 2019 году предусмотрено увеличение расчетных объемов фондов финансовой поддержки муниципальных образований Красноярского края на 7 процентов. Увеличение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Красноярского края позволит органам местного самоуправления края направить дополнительные финансовые средства на решение вопросов местного значения.

С 2019 года в Красноярском крае будет внедрена практика предоставления субвенций из краевого бюджета на основании заключенных соглашений с органами местного самоуправления, что позволит увеличить заинтересованность в повышении качества переданных полномочий, а также эффективность расходования средств субвенции.

Будет продолжено вовлечение населения в решение вопросов местного значения через реализацию Подпрограммы «Поддержка местных инициатив» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления. В 2018году из 13 поселений 12 приняли участие в проекте поддержки местных инициатив. Размер субсидии составил 9986,3 тыс. рублей.

Проведен анализ основных показателей социально-экономического развития Балахтинского района, итогов социально-экономического развития за январь-июнь 2018года и оценки предполагаемых результатов 2018года.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов бюджета.

Сравнительный анализ показателей осуществлялся в соответствии с решением Балахтинского районного Совета депутатов от 31.10.2018г «О внесении изменений в решение Балахтинского районного Совета депутатов от

26.12.2018г.№ 18-208р «О районном бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020годов».

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018 году.

***Основные макроэкономические параметры***

Формирование прогноза социально-экономического развития Балахтинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021годов (далее –Прогноз СЭР) осуществлялось в условиях восстановления предпринимательской активности, умеренном росте потребительских цен, замедления инфляции, снижении реальных доходов населения.

Прогноз СЭР сформирован в отсутствие стратегии социально-экономического развития Балахтинского района, сроки утверждения которой до настоящего времени Правительством Красноярского края не определены. Основой формирования прогноза стал Прогноз социально-экономического развития Красноярского края.

Прогноз СЭР представлен в двух вариантах: консервативном и базовом.

Консервативный вариант Прогноза СЭР предполагает более низкий внешний спрос на продукцию в ближайшие годы, сдержанный рост потребления, снижение инвестиционной активности.

Базовый вариант Прогноза СЭР предполагает постепенное восстановление уровня жизни населения, и как следствие, восстановление потребительского спроса, роста инвестиционной активности, улучшение ситуации на рынке труда.

В основу разработки основных параметров Проекта решения положен базовый вариант Прогноза СЭР, соответствующий базовому варианту прогноза социально-экономического развития Красноярского края.

Основные параметры Прогноза СЭР приведены в Приложении 1.

Анализ приведенных данных указывает, что в Балахтинском районе складывается положительная динамика основных макроэкономических показателей.

Определяющим видами экономической деятельности в прогнозном периоде в развитии Балахтинского района являются: «добыча полезных ископаемых (уголь бурый), « сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство».

Отмечается снижение показателя «объем инвестиций в основной капитал» по сравнению с показателем оценки 2018 года на 8,4%.

По оценке в 2018году фактически сложившийся объем оказанных жителям района платных услуг составит 585,9 млн. рублей. В плановом периоде прогнозируется увеличение объема.

Как и предыдущем трехлетним цикле в среднесрочной перспективе ожидается увеличение объемов товарооборота (со 104,3% в 2019 году до 110,3% в 2021 году).

Таким образом, в среднесрочной перспективе социально-экономическое развитие района характеризуется как умеренное.

***Доходы районного бюджета***

Доходы бюджета, в целом, соответствуют требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Согласно представленному Проекту бюджета Балахтинского района доходная часть бюджета сформирована:

На 2019 год в сумме 904051,1 тыс. рублей, что меньше ожидаемых результатов поступлений в 2018году на 37612,6 тыс. рублей или на 3,9%;

На плановый период:

-2020 год -887705,9 тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2019 год на 16345,2 тыс. рублей или на 1,8%;

-2021год- 879905, тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2020 год на 7800,4 тыс. рублей или 0,9%.

Бюджетные назначения по доходам бюджета Балахтинского района на 2019-2021годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Бюджет 2019 | Бюджет 2020 | Бюджет 2021 | Темп роста2020/2019 | | Темп роста 2021/2020 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 92524,5 | 95684,3 | 92350,2 | 3159,8 | 103,4 | -3334,1 | 96,5 |
| -налоговые доходы | 70009,5 | 72571,5 | 68589,4 | 2562,0 | 103,7 | -3982,1 | 94,5 |
| - неналоговые доходы | 22515,0 | 23112,8 | 23760,8 | 597,8 | 102,7 | 648,0 | 102,8 |
| Безвозмездные поступления | 811526,6 | 792021,6 | 787555,3 | -19505,0 | 97,6 | -4466,3 | 99,4 |
| Всего доходов | 904051,1 | 887705,9 | 879905,5 | -16345,2 | 98,2 | -7800,4 | 99,1 |

Структура источников формирования доходов районного бюджета представлена в приложении 2.

В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составляет 89,8% в 2019году,89,2% в 2020 году, 89,5% в 2021году.

Основу собственных доходов районного бюджета составляют налоговые доходы (около 75,0%).

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов районного бюджета на 2019год по отношению к ожидаемым поступлениям за 2018год приведен в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка 2018 года | Доля,% | Бюджет 2019года (проект) | Доля,% | Отклонения 2019/2018 | |
| сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 91191,3 | 9,7 | 92524,5 | 10,2 | 1333,2 | 101,5 |
| Налоговые доходы | 63409,2 | 6,7 | 70009,5 | 7,7 | 6600,3 | 110,4 |
| Неналоговые доходы | 27782,1 | 3,0 | 22515,0 | 2,5 | -5267,1 | 81,0 |
| Безвозмездные поступления | 850472,4 | 90,3 | 811526,6 | 89,8 | -38945,8 | 95,4 |
| Всего доходов | 941663,7 | 100,0 | 904051,1 | 100,0 | -37612,5 | 96,0 |

Налоговые и неналоговые доходы, планируемые к поступлению в районный бюджет в 2019 году увеличены на 1333,2 тыс. рублей или 1,5% к оценке 2018года.

При прогнозировании и формировании доходной части бюджета на 2019-2021 годы учтены изменения, принятые и предлагаемые к принятию в законодательство Российской Федерации и Красноярского края о налогах и сборах, бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и Правительства Красноярского края, основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2019-2020годов, а также нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, оказавшие влияние на доходы районного бюджета.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения расчеты и обоснования сумм доходов районного бюджета на 2019-2021 годы произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, представленных главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления в соответствии с перечнем источников доходов районного бюджета.

**Налоговые доходы**

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2019 год в объеме 70009,5 тыс. рублей; на 2020-2021 годы соответственно 72571,5 тыс. рублей и 68589,4 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение доходов бюджета в 2018году составило 63409,2 тыс. рублей, что выше кассового исполнения за 2017год на 8604,5 тыс. рублей. Планируется увеличение объема доходов в 2019 году на 6600,3 тыс. рублей или на 10,4%, в 2020году на 2562,0 тыс. рублей или 3,7%, в 2021 году снижение на 3982,1 тыс. рублей или на 5,5%.

*Структура налоговых доходов районного бюджета в 2017 -2021 годах*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | | 2018 год (оценка) | | | 2019год  (прогноз) | | | 2020 год  (оценка) | | | 2021год  (оценка) | | |
| сумма | уд.вес % | сумма | | уд вес % | сумма | | уд. вес  % | сумма | | уд.  вес  % | сумма | | уд. вес  % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 54804,7 | 100,0 | 63409,2 | | 100,0 | 70009,5 | | 100,0 | 72571,5 | | 100,0 | 68589,4 | | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 40423,6 | 73,8 | 50590,0 | | 79,8 | 55998,0 | | 79,9 | 57790,0 | | 79,6 | 60043,8 | | 87,5 |
| Налог на прибыль организаций | 1684,3 | 3,0 | 1000,0 | | 1,6 | 1530,0 | | 2,2 | 1578,0 | | 2,2 | 1640,0 | | 2,4 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 24,9 | 0,05 |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |
| Налоги на совокупный доход | 10794,9 | 19,7 | 9458,8 | | 14,9 | 10167,5 | | 14,5 | 10787,9 | | 14,9 | 4437,9 | | 6,5 |
| Государственная пошлина | 1862,7 | 3,4 | 2350,4 | | 3,7 | 2300,0 | | 3,3 | 2400,0 | | 3,3 | 2450,0 | | 3,6 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам | 14,3 | 0,03 | 10,0 | | 0,02 | 14,0 | | 0,02 | 15,6 | | 0,02 | 17,7 | | 0,02 |

***Налог на доходы физических лиц***

В соответствии с Законом Красноярского края от 10.07.2007г.№ 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» норматив зачисления в районный бюджет от налога на доходы физических лиц не изменился и составляет 28,0%.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки исполнения 2018года и темпов прироста показателя Прогноза «фонд заработной платы списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций».

По данным прогноза СЭР фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличен на 0,3%.

Наряду с этим, по данным Прогноза СЭР на рынке труда наблюдается снижение численности трудоспособного населения и уровень безработного населения не снижается.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц учтено погашение недоимки на 2019-2021 годы -35%, 35% и 30% от ее величины по состоянию на 01.08.2018года.

На 2019 год в районный бюджет прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 55998,0 тыс. рублей, с увеличением на 5408,0 тыс. рублей или на 10,7% к ожидаемым поступлениям 2018года.

На плановый период 2020 года поступление прогнозируется в сумме 57790,0 тыс. рублей с увеличением на 1792,0 тыс. рублей или 3,2% к прогнозу 2019года, на 2021 год -60043,8 тыс. рублей с увеличением на 2253,8 тыс. рублей или 3,9% к 2020 году.

Следует отметить, что показатели налога на доходы физических лиц ежегодно не достигаются, и корректируются в сторону уменьшения в течение текущего года исполнения. Таким образом, в плановом периоде сохраняются риски неисполнения бюджетных назначений.

***Налог на прибыль***

Сумма налога на прибыль организаций определена с учетом норматива отчисления в районный бюджет в размере 5% на 2019 год в размере 1530,0 тыс. рублей с увеличением к оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета за 2018год на 53%.

На 2020-2021 годы сумма налога на прибыль оценивается в размере 1578,0 тыс. рублей и 1640,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения основным плательщиком данного доходного источника являются ООО «Сибуголь».

***Налоги на совокупный доход***

В соответствии со статьёй 61.2 БК РФ в районный бюджет зачисляется в размере 100,0% единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД).

Поступление ЕНВД прогнозируется на 2019 год в сумме 9000,0 тыс. рублей с увеличением на 500,0 тыс. рублей или 5,8% к оценке 2018года.

На 2020-2021 год поступление ЕНВД запланировано в размере 9300,0 тыс. рублей и 2500,0 тыс. рублей соответственно. В 2021 году снижение поступления налога по сравнению с 2020 годом на 6800,0 тыс. рублей обусловлено прекращением действия главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ с 01января 2021года.

При планировании учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

***Единый сельскохозяйственный налог***

В районный бюджет в 2019 году прогнозируется поступление ЕСХН в сумме 1092,5 тыс. рублей с увеличением на 189,5 тыс. рублей или 20,9% к ожидаемому поступлению за 2018год. Согласно Пояснительной записке при прогнозировании учтен рост налоговой базы на индексы производства и индексы-дефляторы цен по разделу «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство».

Прогноз поступлений ЕСХН на 2020 год составил 1410,5 тыс. рублей (с увеличением на 318,0 тыс. рублей или 29,1% к 2019году) и на 2021 год составил 1857,5 тыс. рублей (с увеличением на 447,0 тыс. рублей или 31,7% к 2020 году).

***Патентная система налогообложения***

Норматив зачисления в районный бюджет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установленной в соответствии с действующим налоговым законодательством на основе ожидаемой оценки поступления в 2018году с учетом ежегодного роста на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года в размере 100,0%.

На 2019год поступление налогового дохода составит 75,0 тыс. рублей что на 19,2 тыс. рублей или 34,4 % больше ожидаемых поступлений в 2018году.

На 2020-2021 годы поступление доходов от применения патентной системы налогообложения прогнозируются соответственно 77,4 тыс. рублей (с увеличением на 2,4 тыс. рублей или 3,2% к прогнозу 2019года) и 80,4 тыс. рублей (с увеличением на 3,0 тыс. рублей или 3,9% к прогнозу 2020года).

***Государственная пошлина***

Поступление в районный бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2019 год в сумме 2300,0 тыс. рублей с уменьшением на 50,4 тыс. рублей или 2,1% к ожидаемым поступлениям 2018года.

Общий объем поступлений в 2019 году государственной пошлины взимаемой:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ).

Поступление государственной пошлины на 2020-2021 годы планируется в сумме 2400,0 тыс. рублей и 2450,0 тыс. рублей соответственно.

**Неналоговые доходы**

Поступление неналоговых доходов в 2019 году планируется 22515,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений 2018года на 5569,2 тыс. рублей или 19,8%.

В плановом периоде 2020-2021 годов поступление неналоговых доходов планируется соответственно 23112,8 тыс. рублей и 23760,8 тыс. рублей с увеличением на 2,6%.

Динамика показателей неналоговых доходов, планируемых на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по сравнению с кассовым исполнением за 2017год и ожидаемым исполнением в 2018году, а также сведения о планируемых назначениях по неналоговым доходам в разрезе подгрупп представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | 2018 год  (оценка) | | 2019 год  (прогноз) | | 2020 год  (оценка) | | 2021год (оценка) | |
| сумма | уд  .в.% | Сумма | Уд. в % | сумма | Уд.  вес.% | сумма | Уд вес.% | сумма | Уд. Вес.% |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 20609,3 | 100,0 | 27782,1 | 100,0 | 22515,0 | 100,0 | 23112,8 | 100,0 | 23760,8 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 13395,8 | 64,9 | 13295,7 | 47,9 | 15565,0 | 69,3 | 16053,0 | 69,5 | 16665,0 | 70,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 882,4 | 4,3 | 1705,5 | 6,1 | 1800,0 | 8,0 | 1872,0 | 8,1 | 1872,0 | 7,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1603,9 | 7,8 | 791,1 | 2,8 | 550,0 | 2,4 | 555,0 | 2,4 | 555,0 | 2,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3976,8 | 19,3 | 3946,3 | 14,2 | 3900,0 | 17,3 | 3910,0 | 16,9 | 3920,0 | 16,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 373,2 | 1,8 | 390,0 | 1,4 | 300,0 | 1,3 | 310,0 | 1,3 | 320,0 | 1,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 377,2 | 1,8 | 7653,5 | 27,5 | 400,0 | 1,8 | 412,8 | 1,8 | 428,8 | 1,8 |

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущий период, занимают доходы от использования имущества -69,3% и доходы от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба -17,3%.

Проектом бюджета прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов по подгруппам:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в 2019 году планируются в сумме 15565,0 тыс. рублей, в 2020 году – 16053,0 тыс. рублей, в 2021году- 16665,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2018годом поступление данного вида доходов увеличиться на 2269,3 тыс. рублей или 17,1%.

В плановом периоде поступление доходов от использования муниципального имущества планируется с ростом в 2020 году на 488,0 тыс. рублей или на 3,1% к 2019 году, в 2021году на 612,0 тыс. рублей или на 3,8% к 2020 году.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2018г. | Бюджет 2019 | Отклонение 2019/2018 | | Бюджет  2020 | Бюджет  2021 |
| сумма | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 13295,7 | 15565,0 | 2269,3 | 117,0 | 16053,0 | 16665,0 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 11516,2 | 13865,0 | 2348,8 | 120,4 | 14308,0 | 14866,0 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1169,6 | 1100,0 | -69,6 | 94,0 | 1135,0 | 1179,0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 609,9 | 600,0 | -9,9 | 98,4 | 610,0 | 620,0 |

В структуре доходов от использования имущества в 2019 году наибольшую долю занимает арендная плата за земельные участки государственная собственность, на которые не разграничена (89,1%), доля доходов от сдачи имущества в аренду составляет 7,1%.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса норматив в местный бюджет составляет 100%.

***Доходы от использования земельных участков в виде арендной платы***

планируются на 2019 год в сумме 13865,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 2348,8 тыс. рублей или на 20,4%.

Сумма доходов в 2020-2021 годах составит 14308,0 тыс. рублей и 14866,0 тыс. рублей соответственно.

Следует отметить, что при показателях роста поступлений доходов в бюджет от арендной платы за земельные участки существует резерв пополнения доходов бюджета за счет взыскания задолженности.

Так, по данным бюджетной отчетности главного администратора доходов МКУ УИЗИЗ за 9 месяцев 2018 года дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки составила 5899,9 тыс. рублей, из них невозможная к взысканию 219,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по отношению к начисленной арендной плате

(14446,0 тыс. рублей) за земельные участки составляет 39,3%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*** прогнозируются на 2019год в сумме 1100,0 тыс. рублей со снижением на 169,6 тыс. рублей или на 15,4% к ожидаемому исполнению за 2018год.

В 2020-2021 годах поступление планируется в объеме 1135,0 тыс. рублей и 1179,0 тыс. рублей соответственно.

***Прочие доходы от использования муниципального имущества*** планируются в 2019году 600,0 тыс. рублей, что на 9,9 тыс. рублей или на 1,6% ниже ожидаемого исполнения 2018года (плата за найм муниципального жилого фонда).

В плановом периоде 2020-2021 годов ожидается повышение указанных доходов- они прогнозируются соответственно в объеме 610,0 тыс. рублей и 620,0 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** на 2019год планируются в сумме 1800,0 тыс. рублей с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года на 94,5 тыс. рублей.

Сумма поступлений платежей за пользование природными ресурсами на 2020-2021 годы составит ежегодно 1872,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2019 год прогнозируются в сумме 550,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 241,1 тыс. рублей или 30,4%.

На плановый период 2020-2021 годов сумма поступлений составляет 555,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** прогнозируются в 2019 году 400,0 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2018год на 7253,5 тыс. рублей.

На 2020-2021 годы сумма доходов от оказания платных услуг планируется 412,8 тыс. рублей и 428,8 тыс. рублей соответственно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** прогнозируются в 2019-2021годах 3900,0 тыс. рублей, 3910,0 тыс. рублей и 3920,0 тыс. рублей соответственно.

**Прочие неналоговые доходы** прогнозируются на 2019-2021 годы 300,0 тыс. рублей, 310,0 тыс. рублей и 320,0 тыс. рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета Проектом решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021годов» предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в объеме 811526,6 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2018 года на 38945,8 тыс. рублей или 4,6%.

Общий объем межбюджетных трансфертов в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы на 2020 год планируется в сумме 792021,6 тыс. рублей с уменьшением к прогнозируемым показателям 2019 года на 19505,0 тыс. рублей или на 2,4%, на 2021 год с уменьшением к 2020 году на 4466,3 тыс. рублей или на 0,6%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет 2019 | Бюджет 2020 | Бюджет  2021 | отклонения | | | |
| 2020/2019 | | 2021/2020 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Дотации | 207160,0 | 205164,0 | 191925,1 | -1996,0 | 99,0 | -13238,9 | 92,6 |
| Субсидии | 135033,2 | 118284,7 | 131523,6 | -16748,5 | 87,6 | 13238,9 | 111,2 |
| Субвенции | 427511,4 | 426998,6 | 422474,2 | -512,8 | 99,9 | -4524,4 | 98,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 41822,0 | 41574,3 | 41632,4 | -247,7 | 99,4 | 58,1 | 100,1 |
| ИТОГО | 811526,6 | 792021,6 | 787555,3 | 19505,0 | 97,6 | -4466,3 | 99,4 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются главным образом на основании проекта Закона о краевом бюджете. Дополнительные объемы субсидий от других бюджетов бюджетной системы на реализацию муниципальных программ Балахтинского района будут производится в течение очередного финансового года, по результатам конкурсов по участию в государственных программах Красноярского края.

***Расходы районного бюджета***

Прогноз расходов на 201-2021 годы рассчитан на основе базового объема расходов 2018года. Расчетные расходы увеличены на принимаемые обязательства:

- выполнение условий необходимости обеспечения объема средств на региональные выплаты в размере 30% собственных средств;

- обеспечение повышения на 4% с 01.01.2018года заработной платы работников бюджетной сферы;

- обеспечение повышенной на 20% с 1 сентября 2018года заработной платы депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих;

- индексации на коммунальные услуги в размере 5,1 %;

- индексация фонда финансовой поддержки поселений.

Расходы районного бюджета предусмотрены на 2019год в объеме 878856,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2018год на 65158,9 тыс. рублей или 6,9%.

В ходе анализа функциональной структуры расходов районного бюджета

(приложение 3) установлено следующее.

Изменение расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом отмечено по всем разделам классификации расходов бюджетов:

*увеличение*

«общегосударственные вопросы» на 6,3% (3666,9 тыс. рублей);

«жилищно-коммунальное хозяйство» на 9,3% (2277,0 тыс. рублей);

«охрана окружающей среды» на 114,3 % (80,0 тыс. рублей);

«обслуживание государственного и муниципального долга» на 137,1 тыс. рублей.

*Уменьшение*

«национальная оборона» на 8,5% (110,6 тыс. рублей);

«национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 21,4% (896,0 тыс. рублей);

«национальная экономика» на 20,6% (11328,6 тыс. рублей);

«образование» на 8,8% (46190,6 тыс. рублей;

«культура, кинематография» на 34,3% (38914,3 тыс. рублей);

«социальная политика» на 7,0% (6347,0 тыс. рублей);

«физическая культура и спорт» на 5,4% (798,3 тыс. рублей);

«межбюджетные трансферты на 302% (3036,1 тыс. рублей).

Как и в предыдущие годы, в 2019 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в очередном периоде планируется на уровне 74%.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2019-2021 годы (приложение 4) бюджетные ассигнования установлены 10 главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета.

Наибольшее изменение объемов бюджетных ассигнований в 2019году по сравнению с 2018 годом установлено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

*Увеличение:*

на 5220,8 тыс. рублей по МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»;

на 2121,7 тыс. рублей по МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района».

*Уменьшение:*

на 37300,3 тыс. рублей по отделу культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района;

на 60306,3 тыс. рублей по управлению образования администрации Балахтинского района;

на 18511,3 тыс. рублей по финансовому управлению администрации Балахтинского района;

на 7060,2 тыс. рублей по МКУ УИЗИЗ.

Расходы в разрезе групп видов расходов представлены в приложение 6.

Наиболее значительные изменения расходов районного бюджета в 2019году по сравнению с текущим годом отмечено по следующим кодам вида расходов:

увеличение на 5286,0 тыс. рублей или на 5,9% по расходам на выплату персоналу (код вида расхода 100);

увеличение на 13169,5 тыс. рублей или на 28,8% по расходам на иные межбюджетные ассигнования (код вида расхода 800);

уменьшение на 10806,9 тыс. рублей или 31,4% по расходам на закупку товаров (работ и услуг) для обеспечения государственных (муниципальных услуг) (код вида расхода 200);

уменьшение на 83564,8 тыс. рублей или 12,5% по расходам на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям (код вида расхода 600);

уменьшение на 19857,5 тыс. рублей или 16,9% на расходы на иные межбюджетные трансферты (код вида расхода 500).

***Анализ формирования районного бюджета в программном формате***

Расходная часть районного бюджета определена Проектом решения в объеме

944015,1 тыс. рублей, что ниже установленного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 26.12.2017г.№ 18-208р (ред. от 31.10.2018г.)

«О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020годов» общего объема расходов районного бюджета на 101460,8 тыс. рублей.

Проект районного бюджета на 2019-2021 год сформирован в программной структуре на основе 15-ти муниципальных программ.

Вместе с Проектом решения представлены паспорта всех муниципальных программ.

В соответствии со статьей 6 Положения о бюджетном процессе по проектам муниципальных программ проведена финансово-экономическая экспертиза.

По результатам финансово-экономической экспертизы установлено:

- Механизм реализации муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» не предполагает использование инструментов муниципально-частного партнерства;

- В перечень целевых показателей муниципальной программы «Развитие культуры» не включен показатель «доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей» и «отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации», предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012г.№ 597;

- Муниципальная программа «Мы вместе» разработана без определения в районе стратегических ориентиров в сфере укрепления единства российской нации и этнокультурного развития народов Балахтинского района, в связи с чем не предоставляется возможность оценить соответствие целей и задач муниципальной программы приоритетам социально-экономического развития Балахтинского района;

- Подпрограмма 1 «Поддержка малых форм хозяйствования» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» является формальной и не обеспечивает достижение поставленных программой целей и задач;

- По муниципальной программе «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» с целью консолидации мероприятий по обеспечению жильем жителей Балахтинского района в рамках одной муниципальной программы необходимо перенести мероприятия:

-по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа- из подпрограммы «Обеспечение реализации мероприятий по поддержке детей сирот и детей оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Развитие образования»;

- по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов- из подпрограммы «Развитие сельских территорий» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»;

- В муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта, туризма в Балахтинском районе» не предусмотрены мероприятия по выполнению нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО). Следовательно, необходимо предусмотреть целевой индикатор «Доля граждан Балахтинского района, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в общей численности населения, принявшего участие в сдаче нормативов.

. Целевой показатель на долгосрочный период «количество спортивных сооружений в Балахтинском районе» не является качественным показателем, поскольку не отражает обеспеченность спортивными сооружениями жителей района, целесообразнее предусмотреть такой показатель как «уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта».

Целевые индикаторы подпрограммы 2 «Развитие туристической отрасли» не отвечают цели подпрограммы-увеличение въездного туристического потока. Для достижения этой цели есть предложение внести в программу показатель «численность принятых туристов на территории Балахтинского района»;

- Муниципальная программа «Развитие транспортной отрасли Балахтинского района» не предполагает решение задач по повышению качества транспортных услуг, таких как снижение уровня аварийности и угроз безопасности по видам транспорта; использование современных механизмов развития конкурентной среды в данной сфере;

- Муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» не предусмотрено обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных актов, что может отрицательно повлиять на достижение цели по повышению качества и прозрачности управления муниципальными финансами.

В соответствии с Проектом решения расходы на реализацию 15 муниципальных программ на 2019-2021 годы запланированы в объеме 2497281,7 тыс. рублей, в том числе: 2019 год -833447,1 тыс. рублей, 2020 год -838516,5 тыс. рублей, 2021 год -825291,1 тыс. рублей.

Предусмотренный Проектом решения объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Объем финансирования на 2019год | | Отклонение |
| Проект бюджета | Паспорт программы |
| 1. | Развитие образования | 506943,2 | 490688,01 | 16255,19 |
| 2. | Система социальной защиты населения Балахтинского района | 50132,2 | 38511,1 | 11621,1 |
| 3. | Развитие культуры | 84623,0 | 91388,74 | -6765,74 |
| 4. | Развитие физической культуры, спорта, туризма в Балахтинском районе | 13826,8 | 12713,94 | 1112,86 |
| 5. | Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке | 5345,5 | 4865,7 | 479,8 |
| 6. | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 3985,9 | 6753,1 | -2767,2 |
| 7. | Управление муниципальной собственностью Балахтинского района | 2346,6 | 2095,8 | 250,8 |
| 8. | Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 27092,1 | 17313,1 | 9779,0 |
| 9. | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе | 350,0 | 500,0 | -150,0 |
| 10. | Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района | 7000,5 | 6511,45 | 489,05 |
| 11. | Управление муниципальными финансами | 100010,6 | 87069,0 | 12941,6 |

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ привести в соответствие в Проектом решения.

***Непрограммные расходы районного бюджета***

Общий объем ассигнований, предусмотренный Проектом решения на 2019год, доля непрограммных направлений деятельности составит 45409,1 тыс. рублей или 5,2%, в 2020 году -41668,2 тыс. рублей или 4,7%, в 2021 году -40400,6 тыс. рублей или 4,7%.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов власти (Балахтинский районный Совет депутатов, Администрация Балахтинского района).

Как и в предыдущие годы, расходы предусматриваются на обеспечение деятельности органов власти, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга и использованием резервного фонда.

***Анализ бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг районными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями; на предоставление субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания***

По результатам анализа расходов районного бюджета, выделенных в виде субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели, установлено следующее.

В целях составления муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг районными бюджетными и автономными учреждениями, а также в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на уровне района разработаны и действуют следующие порядки, утвержденные постановлениями Администрации Балахтинского района:

порядок и условия формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (от 06.11.2015г.№ 638).

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Порядок определения объема и условия предоставления из бюджета Балахтинского района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержден Постановлением администрации Балахтинского района от 12.11.2018г. № 811.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий районный муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели (коды вида расходов 610-620) в 2019-2021 годах составят 1754862,9 тыс. рублей, в предыдущем бюджетном цикле 1738772,4 тыс. рублей.

В общем объеме расходов районного бюджета в 2019году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий районным муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составит 66,6%.

Информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий районным муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Код  вида  расхода | Решение о бюджете на 2018год( в ред. от 31.10.2018г.) | | | Проект решения | | | Прирост/снижение  2019/2018 | | Отклонение | |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2021 | тыс. рублей | % | 2019к  2019 | 2020к  2020 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | 610 | 652643,8 | 525412,0 | 520150,2 | 571591,6 | 575827,3 | 565044,2 | -81052,2 | 12,4 | 46179,6 | 55677,1 |
| Субсидии автономным учреждениям | 620 | 16399,4 | 12433,5 | 11733,5 | 13826,8 | 14740,0 | 13653,0 | -2572,6 | 15,7 | 1393,3 | 3006,5 |
| Итого |  | 669043,2 | 537845,5 | 531883,7 | 585418,4 | 590567,3 | 578697,2 | -83624,8 | 12,5 | 47572,9 | 58683,6 |

Объем субсидий на 2019год запланирован ниже уровня 2018 года на 83624,8 тыс. рублей и выше уровня 2019года предыдущего бюджетного цикла на 47572,9 тыс. рублей, на 2020 год предусмотрено 590567,3 тыс. рублей, что выше на 11,0% уровня 2020 года предыдущего бюджетного цикла.

Согласно пункту 3 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется при формировании районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Сводные показатели муниципальных заданий на очередной финансовый год и плановый период должны соответствовать прогнозу сводных показателей муниципальных заданий, установленному в муниципальных программах.

В соответствии с пунктом 3.9 постановления администрации Балахтинского района № 8 от 11.01.2017г. муниципальные программы утверждаются администрацией Балахтинского района не позднее 30 сентября текущего года. Таким образом, муниципальное задание должно быть сформировано ранее этой даты.

Формирование объема бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств в части расходов районного бюджета на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями осуществлялось без учета показателей муниципальных заданий, что противоречит положениям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В результате чего, подтвердить обоснованность расходов районного бюджета на 2019-2021 годы на предоставление субсидий районным муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания не предоставляется возможным.

На 01.10.2018года наличие остатков субсидий на счетах муниципальных учреждений установлено по управлению образования администрации Балахтинского района и Администрация Балахтинского района, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений. Общая сумма таких остатков составила 39204,3 тыс. рублей.

С целью эффективности расходования бюджетных средств главным распорядителям бюджет средств необходимо усилить контроль за формированием и использованием средств субсидии.

***Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности***

Расходы районного бюджета (включая средства краевого бюджета) на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений) запланированы в 2019 году-14194,5 тыс. рублей, в 2020-2021 годах согласно Проекту решения составят 15286,3 тыс. рублей и 12010,7 тыс. рублей на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

***Условно-утвержденные расходы***

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2020-2021годов. Данные приведены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | 2020 год | 2021 год |
| Расходы в том числе: | 887705,9 | 879905,5 |
| - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение | 586857,6 | 595630,2 |
| - условно-утверждаемые расходы | 7521,2 | 14213,8 |
| Доля условно утверждаемых расходов % | 2,5 | 5,0 |

Доля условно утверждаемых расходов в 2020-2021 годах соответствуют параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- на 2020 год не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2021 год не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

***Публичные нормативные обязательства***

Статье 5 Проекта решения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению в сумме 1421,4 тыс. рублей ежегодно.

Расходование средств предусмотрено в рамках реализации муниципальной программы «Система социальной защиты населения Балахтинского района» на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, занимающим должности муниципальной службы в Балахтинском районе в сумме 874,4 тыс. рублей, а также на предоставление ежегодной денежной выплаты Почетным гражданам Балахтинского района в сумме 547,0 тыс. рублей.

***Муниципальный внутренний долг муниципального образования***

Проектом бюджета на 2019 год прогнозируется профицит бюджета в сумме 25194,9 тыс. рублей. На 2020-2021 годы дефицит районного бюджета не прогнозируется. Согласно Пояснительной записки к Проекту решения профицит бюджета прогнозируется за счет гашения бюджетного кредита в сумме 26554,0 тыс. рублей, в тоже время дефицит районного бюджета составляет 1359,1 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2020 года установлен 26554,0 тыс. рублей на 2020-2021 годы не прогнозируется.

Пунктом 2 статьи 15 Проекта решения установлено, что предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать: в 2019году 140,0 тыс. рублей, в 2020-2021 годах не планируется, что не противоречит условиям, установленным статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга районного бюджета установлен на 2019 год -46262,3 тыс. рублей, на 2020 год -47842,2 тыс. рублей, на 2021 год -46175,1 тыс. рублей, что не превышает предельных объемов, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***Резервный фонд муниципального образования***

Проектом решения соблюдены требования, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе по объему резервного фонда (в 2019 году и плановом периоде 2020-2021годах объем составит 500,0 тыс. рублей или 3 процента от общего объема расходов районного бюджета).

Средства резервного фонда могут быть направлены 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.

**Выводы и предложения**

1.Проект бюджета соответствует целям и задачам, которые стоят перед

муниципальным образованием Балахтинский район. Как и предыдущие годы, бюджет сохраняет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, спорта, социальной политики в очередном периоде сохраняется на уровне 2018года.

2. Проект районного бюджета сформирован на основе базового варианта Прогноза СЭР, в отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития Балахтинского района.

3.Согласно Прогноза СЭР в среднесрочной перспективе социально-экономическое развитие района характеризуется как умеренное.

4. Доходы районного бюджета на 2019 год планируются в сумме 904051,1 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации -811526,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 878856,2 тыс. рублей, таким образом профицит бюджета составляет 25194,9 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга предусмотрен Проектом решения, в размере, не превышающим ограничения, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2019 году составляет 140,0 тыс. рублей, что не противоречит условиям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Доходы бюджета в целом сформированы в соответствии с требованиями налогового и бюджетного законодательства.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года объемом налоговых и неналоговых доходов районного бюджета отмечается увеличение на 1,5 %

6. Анализ формирования доходов показал, что существуют риски невыполнения плановых показателей в 2019году по налогу на доходы физических лиц.

7. Объем задолженности по уплате неналоговых доходов (доходы, полученные в виде арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена) по состоянию на 01.10.2018года составил-5680,9 тыс. рублей, что свидетельствует о наличии резерва роста доходной части районного бюджета в 2019 году, при условии взыскания задолженности.

8. Формирование объема бюджетных ассигнований в части расходов районного бюджета на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями осуществлялось без учета показателей муниципальных заданий, что противоречит положениям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.Бюджет сформирован на основе 15 муниципальных программ, что составляет 94,8% расходов районного бюджета.

В ходе финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ установлен ряд нарушений и недостатков перечисленных в тексте настоящего заключения.

10. Предусмотренный Проектом решения объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения.

11. Резервный фонд планируется в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,06% в общей сумме расходов, и не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предложения**

По итогам рассмотрения проекта решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» сформулированы следующие предложения.

**Администрации Балахтинского района**

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ привести в соответствие с проектом Решения, в сроки установленные статьей 179 Бюджетного кодекса.

Доработать муниципальные программы с учетом замечаний изложенных в заключении.

**МКУ УИЗИЗ**

Продолжить работу по взысканию задолженности

**Балахтинскому районному Совету депутатов**

При рассмотрении проекта Решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» учесть данное заключение.

Контролер-ревизор Г.К.Хиревич

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение1

**Основные макроэкономические показатели**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. изм | Факт 2017год | Оценка 2018год | Прогноз | | |
| 2019год | 2020год | 2021год |
| Индекс потребительских цен | % к пред году | 104,7 | 103,0 | 104,1 | 103,5 | 103,9 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций всех видов деятельности | млн. руб. | 3254,4 | 3329,3 | 3415,9 | 3511,5 | 3609,8 |
| Объем инвестиций в основной капитал | млн. руб | 827,5 | 431,1 | 394,7 | 410,9 | 427,9 |
| Оборот розничной торговли | млн. руб. | 1658,8 | 1705,3 | 1778,4 | 1822,8 | 1877,5 |
| Оборот общественного питания | млн. руб. | 37,9 | 40,1 | 42,0 | 44,3 | 46,9 |
| Объем платных услуг | млн. руб. | 574,4 | 585,9 | 591,8 | 609,5 | 637,6 |
| Численность постоянного населения(среднегодовая) | тыс. чел. | 18,8 | 18,6 | 18,4 | 18,2 | 18,0 |
| Среднесписочная численность работников списочного состава организаций | чел. | 5232 | 5109 | 4971 | 4781 | 4591 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) | руб. | 25285,6 | 27835,2 | 28719,8 | 29820,6 | 30945,8 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 1587,5 | 1706,5 | 1713,2 | 1710,9 | 1704,9 |
| Уровень регистрируемой безработицы(к трудоспособному населению) | % | 0,9 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |

Приложение 2

**Структура источников формирования доходов районного бюджета на 2019-2021годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018год (оценка) | | 2019 год (прогноз) | | 2020 год  (прогноз) | | 2021год (прогноз) | |
| сумма | уд.  вес % | сумма | уд  .вес.  % | сумма | уд.  вес % | сумма | уд  .вес  % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **63409,2** | **6,8** | **70009,5** | **7,7** | **72571,5** | **8,2** | **68589,4** | **7,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 50590,0 | 5,4 | 55998,0 | 6,2 | 57790,0 | 6,5 | 60043,8 | 6,8 |
| Налог на прибыль организаций | 1000,0 | 0,1 | 1530,0 | 0,2 | 1578,0 | 0,2 | 1640,0 | 0,2 |
| Единый налог на вмененный доход | 8500,0 | 0,9 | 9000,0 | 0,9 | 9300,0 | 1,0 | 2500,0 | 0,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 55,8 | 0,006 | 75,0 | 0,008 | 77,4 | 0,008 | 80,4 | 0,009 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 903,0 | 0,09 | 1092,5 | 0,1 | 1410,5 | 0,1 | 1857,5 | 0,2 |
| Государственная пошлина | 2350,4 | 0,2 | 2300,0 | 0,2 | 2400,0 | 0,3 | 2450,0 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 10,0 | 0,001 | 14,0 | 0,001 | 15,6 | 0,001 | 17,7 | 0,002 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **27782,1** | **2,9** | **22515,0** | **2,5** | **23112,8** | **2,6** | **23760,8** | **2,7** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:* | 13295,7 | 1,4 | 15565,0 | 1,7 | 16053,0 | 1,8 | 16665,0 | 1,8 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи на заключение договоров аренды указанных участков | 11516,2 | 1,2 | 13865,0 | 1,5 | 14308,0 | 1,6 | 14866,0 | 1,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных образований и созданных ими учреждений(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1169,6 | 0,1 | 1100,0 | 0,1 | 1135,0 | 0,1 | 1179,0 | 0,1 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 609,9 | 0,06 | 600,0 | 0,06 | 610,0 | 0,06 | 620,0 | 0,07 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | 1705,5 | 0,2 | 1800,0 | 0,2 | 1872,0 | 0,2 | 1872,0 | 0,2 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | 791,1 | 0,05 | 550,0 | 0,06 | 555,0 | 0,06 | 555,0 | 0,06 |
| *Прочие неналоговые доходы* | 390,0 | 0,04 | 300,0 | 0,03 | 310,0 | 0,03 | 320,0 | 0,04 |
| *Доходы от оказания платных услуг* | 7653,5 | 0,8 | 400,0 | 0,04 | 412,8 | 0,05 | 428,8 | 0,05 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | 3946,3 | 0,4 | 3900,0 | 0,4 | 3910,0 | 0,4 | 3920,0 | 0,4 |
| Безвозмездные поступления | 850472,4 | 90,3 | 811526,6 | 89,8 | 792021,6 | 89,2 | 787555,3 | 89,5 |
| **Всего доходов** | **941663,7** | **100,0** | **904051,1** | **100,0** | **887705,9** | **100,0** | **879905,5** | **100,0** |

Приложение3

**Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование показателя  Бюджетной классификации | Раздел, подраздел | Решение о бюджете на 2018год ( в ред. от 31.10.2018г.) | | | Проект решения | | | Прирост/снижение | | Отклонение | |
| 2018год | 2019 год | 2020 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019/2018 | % | 2019/2019 | 2020/2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 58230,0 | 51747,7 | 51740,3 | 61896,9 | 61784,0 | 61754,8 | 3666,9 | 6,3 | 10149,2 | 10043,7 |
| 2. | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 1103,7 | 982,8 | 982,8 | 1218,7 | 1218,7 | 1218,7 | 115,0 | 10,4 | 235,9 | 235,9 |
| 3. | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 3801,0 | 3496,7 | 3496,7 | 3727,2 | 3727,2 | 3690,4 | -73,8 | -1,9 | 230,5 | 230,5 |
| 4. | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 30324,0 | 26324,3 | 26324,3 | 31273,0 | 31259,5 | 31273,0 | 949,0 | 3,1 | 4948,7 | 4971,2 |
| 5. | Судебная система | 0105 | 129,0 | 1,8 | 2,9 | 1,8 | 2,9 |  | -127,2 | -0,9 | - | - |
| 6. | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 6467,5 | 5905,0 | 5894,5 | 7222,6 | 7153,8 | 7148,8 | 755,1 | 11,7 | 1317,6 | 1259,3 |
| 7. | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 27,2 | - | - | - | - | - | -27,2 |  |  |  |
| 8. | Резервные фонды | 0111 | 46,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 454,0 | 986,9 | - | - |
| 9. | Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 16331,6 | 14537,1 | 14539,1 | 17953,6 | 17921,9 | 17923,9 | 1622,0 | 9,9 | 3416,5 | 3382,8 |
| 10. | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0200 | 1301,9 | 1214,7 | 1269,4 | 1191,3 | 1241,4 | - | -110,6 | -8,5 | -23,4 | -28,0 |
| 11. | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 1301,9 | 1214,7 | 1269,4 | 1191,3 | 1241,4 | - | -110,6 | -8,5 | -23,4 | -28,0 |
| 12. | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 4175,4 | 2873,9 | 2873,9 | 3279,4 | 3277,4 | 3277,4 | -896,0 | -21,4 | 405,5 | 403,5 |
| 13. | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 3727,5 | 2873,9 | 2873,9 | 3279,4 | 3277,4 | 3277,4 | -448,1 | -12,0 | 405,5 | 403,5 |
| 14. | Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 447,9 | - | - | - | - | - | -447,9 |  |  |  |
| 15. | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 55115,1 | 31942,4 | 32312,1 | 43786,5 | 40935,0 | 43382,3 | -11328,6 | -20,6 | 11844,1 | 8622,9 |
| 16. | Сельское хозяйство и рыболовство | 0406 | 3295,0 | 2977,3 | 2973,1 | 3574,1 | 3550,6 | 3546,1 | 279,1 | 8,5 | 596,8 | 577,5 |
| 17. | Транспорт | 0408 | 27285,4 | 25021,8 | 25758,5 | 31697,7 | 33227,4 | 35434,5 | 4412,3 | 16,2 | 6675,9 | 7468,9 |
| 18. | Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 0409 | 15637,6 | 200,0 | 200,0 | 3709,6 | 200,0 | 200,0 | -11928,0 | -76,3 | 3509,6 | - |
| 19. | Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 8897,1 | 3743,3 | 3380,5 | 4805,1 | 3957,0 | 4201,7 | -4082,0 | -45,9 | 1061,8 | 576,5 |
| 20. | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | 24355,8 | 16753,8 | 16753,8 | 26632,8 | 26532,8 | 26532,8 | 2277,0 | 9,3 | 9879,0 | 9779,0 |
| 21. | Жилищное хозяйство | 0501 | 100,0 | - | - | 100,0 |  |  | - |  | 100,0 |  |
| 22. | Коммунальное хозяйство | 0502 | 15873,4 | 16403,3 | 16403,3 | 26182,3 | 26182,3 | 26182,3 | 10308,9 | 64,9 | 9779,0 | 9779,0 |
| 23. | Благоустройство | 0503 | 4271,9 | - | - | - | - | - | -4271,9 |  |  |  |
| 24. | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 4110,5 | 350,5 | 350,5 | 350,5 | 350,5 | 350,5 | -3760,0 | -85,3 | - | - |
| 25. | ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0600 | 70,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 80,0 | 114,3 | - | - |
| 26. | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 0603 | 70,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 80,0 | 114,3 | - | - |
| 27. | ОБРАЗОВАНИЕ | 0700 | 523322,8 | 442156,2 | 440324,8 | 477132,2 | 480231,4 | 474235,9 | -46190,6 | -8,8 | 34976,0 | 39906,6 |
| 28. | Дошкольное образование | 0701 | 108089,7 | 85882,2 | 84882,2 | 88321,2 | 88626,4 | 88776,4 | -19768,5 | -18,3 | 2439,0 | 3744,2 |
| 29. | Общее образование | 0702 | 342683,4 | 295130,2 | 295030,2 | 321430,1 | 326065,2 | 321173,4 | -21253,3 | -6,2 | 26299,9 | 31035,0 |
| 30. | Дополнительное образование детей | 0703 | 28999,0 | 24049,1 | 23767,7 | 26869,8 | 26950,0 | 27390,0 | -2129,2 | -7,3 | 2820,7 | 3182,3 |
| 31. | Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 13429,5 | 8195,5 | 7795,5 | 10503,7 | 8848,5 | 85553,5 | -2925,8 | -21,8 | 2308,2 | 1053,0 |
| 32. | Другие вопросы в области образования | 0709 | 30121,2 | 28899,2 | 28849,2 | 30007,4 | 29741,3 | 28342,6 | -113,8 | 0,4 | 1108,2 | 892,1 |
| 33. | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 113505,3 | 67462,7 | 63980,3 | 74591,0 | 75603,9 | 70292,3 | -38914,3 | -34,3 | 7128,3 | 11622,7 |
| 34. | Культура | 0801 | 82945,2 | 46072,6 | 42590,2 | 48338,4 | 49351,4 | 44163,1 | -34606,8 | -41,7 | 2265,8 | 6761,2 |
| 35. | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 30560,1 | 21390,1 | 21390,1 | 26252,6 | 26252,6 | 26129,2 | -4307,5 | -14,1 | 4862,5 | 4861,5 |
| 36. | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 89813,6 | 61745,0 | 79610,3 | 83466,3 | 84558,1 | 81282,5 | -6347,0 | -7,0 | 21721,3 | 4947,8 |
| 37. | Пенсионное обеспечение | 1001 | 788,8 | 745,6 | 745,6 | 874,4 | 874,4 | 874,4 | 128,8 | 16,3 | 128,8 | 128,8 |
| 38. | Социальное обслуживание | 1002 | 41084,7 | 30387,4 | 30387,4 | 40387,5 | 40387,5 | 40387,5 | -697,2 | -1,7 | 10000,1 | 10000,1 |
| 39. | Социальное обеспечение населения | 1003 | 17294,9 | 18914,1 | 18914,1 | 17014,3 | 17014,3 | 17014,3 | -280,6 | -1,6 | -1899,8 | -1899,8 |
| 40. | Охрана семьи и детства | 1004 | 23164,2 | 4866,4 | 22731,7 | 16959,1 | 18050,9 | 14775,3 | -6205,1 | -26,8 | 12029,7 | -4680,8 |
| 41. | Другие вопросы в области социально политики | 1006 | 7481,0 | 6831,5 | 6831,5 | 8231,0 | 8231,0 | 8231,0 | 750,0 | 10,0 | 1399,5 | 1399,5 |
| 42. | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 14600,1 | 12408,5 | 11708,5 | 13801,8 | 14715,0 | 13628,0 | -798,3 | -5,4 | 1393,3 | 3006,5 |
| 43. | Физическая культура | 1101 | - | - | - |  |  |  |  |  |  |  |
| 44. | Массовый спорт | 1102 | 14600,1 | 12408,5 | 11708,5 | 13801,8 | 14715,0 | 13628,0 | -798,3 | -5,4 | 1393,3 | 3006,5 |
| 45. | ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 1300 | 2,9 | - | - | 140,0 | - | - | 137,1 |  | 140,0 |  |
| 46. | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 2,9 | - | - | 140,0 | - | - | 137,1 |  | 140,0 |  |
| 47. | МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1400 | 95824,1 | 80356,5 | 80356,5 | 92788,0 | 91155,7 | 91155,7 | -3036,1 | -3,2 | 12431,5 | 10799,2 |
| 48. | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджета субъекта Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 46109,1 | 44457,9 | 44457,9 | 52614,8 | 50982,5 | 50982,5 | 6505,7 | 14,1 | 8156,9 | 6524,6 |
| 49. | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 49715,0 | 35898,6 | 35898,6 | 40173,2 | 40173,2 | 40173,2 | -9541,8 | -19,2 | 4274,6 | 4274,6 |
| 50. | Условно-утвержденные расходы |  |  | 6635,8 | 13323,8 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ВСЕГО:** |  | **980317,0** | **775447,2** | **794403,7** | **878856,2** | **887705,9** | **879905,5** | **-101460,8** | **-10,3** | **103409,0** | **93302,2** |

Приложение 4

**Ведомственная структура расходов районного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование показателя  Бюджетной классификации | Решение о бюджете на 2018год ( в ред. от 31.10.2018г.) | | | Проект решения | | | Прирост/снижение | | Отклонение | |
| 2018год | 2019 год | 2020 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019  /2018 | % | 2019  /2019 | 2020  /2020 |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | Балахтинский районный Совет депутатов | 3801,0 | 3496,7 | 3496,7 | 3727,2 | 3727,2 | 3727,2 | -73,8 | -1,9 | 1230,5 | 1230,5 |
| 2. | МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 26134,3 | 24756,1 | 24756,1 | 31355,1 | 31322,4 | 31322,4 | 5220,8 | 19,9 | 6599,0 | 6599,0 |
| 3. | Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 102017,2 | 59558,4 | 55778,0 | 64716,9 | 64670,1 | 59238,8 | -37300,3 | -36,6 | 5158,5 | 8892,1 |
| 4. | Управление образования Администрации Балахтинского района | 521973,2 | 446410,9 | 444879,5 | 461667,2 | 465904,7 | 460154,2 | -60306,0 | -11,6 | 15256,2 | 21025,2 |
| 5. | Финансовое управление администрации Балахтинского района | 124103,9 | 88214,7 | 88258,9 | 105592,6 | 100292,0 | 99045,6 | -18511,3 | -14,9 | 17377,9 | 12033,1 |
| 6. | Администрация Балахтинского района | 87667,8 | 73108,3 | 72789,1 | 87642,5 | 89096,2 | 90467,1 | 9974,7 | 11,3 | 14534,2 | 16307,1 |
| 7. | Отдел социальной защиты населения администрации Балахтинского района | 50019,1 | 38511,1 | 38511,1 | 50132,2 | 50132,2 | 50132,2 | 113,1 | 0,2 | 11621,0 | 11621,0 |
| 8. | МКУ УИЗИЗ | 24357,8 | 4151,5 | 22006,8 | 17297,6 | 18315,1 | 15039,5 | -7060,2 | -28,9 | 13146,1 | -3691,7 |
| 9. | МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 10808,5 | 9837,9 | 9837,9 | 12930,2 | 12930,2 | 12930,2 | 2121,7 | 19,6 | 3092,3 | 3092,3 |
| 10. | МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 29434,2 | 20765,8 | 20765,8 | 25311,6 | 25311,5 | 25188,2 | -4122,6 | -14,0 | 4545,8 | 4545,8 |
|  | **ВСЕГО:** | **980317,0** | **775447,2** | **794403,7** | **878856,2** | **887705,9** | **879905,5** | **-101460,8** | **-10,3** | **103409,0** | **93302,2** |

Приложение 5

**Распределение бюджетных ассигнований по программам на 2019-2021годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | Источник средств | | | Всего  2019год | Уд. Вес в общем объеме расходов | Всего  2020 год | Уд. Вес в общем объеме расходов | Всего 2021 год | Уд. Вес в общем объеме расходов |
| Районный бюджет | Краевой бюджет | Федеральный бюджет |
| 1. | Развитие образования | 182682,0 | 324261,2 |  | 506943,2 | 60,8 | 512604,3 | 61,1 | 503578,2 | 60,7 |
| 2. | Система социальной защиты населения Балахтинского района | 1421,4 | 48710,8 |  | 50132,2 | 6,0 | 50132,2 | 5,9 | 50132,2 | 6,0 |
| 3. | Развитие культуры | 84623,0 |  |  | 84623,0 | 10,2 | 85653,9 | 10,2 | 80392,3 | 9,69 |
| 4. | Развитие физической культуры, спорта, туризма в Балахтинском районе | 13826,8 |  |  | 13826,8 | 1,7 | 14740,0 | 1,75 | 13653,0 | 1,64 |
| 5. | Молодежь Балахтинского района в ХХ!веке | 4973,8 | 371,7 |  | 5345,5 | 0,6 | 4266,7 | 0,5 | 3971,7 | 0,47 |
| 6. | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе |  | 3985,9 |  | 3985,9 | 0,4 | 3962,4 | 0,5 | 3957,9 | 0,47 |
| 7. | Управление муниципальной собственностью Балахтинского района | 2346,6 |  |  | 2346,6 | 0,3 | 2372,3 | 0,28 | 2372,3 | 0,29 |
| 8. | Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района | 7000,5 |  |  | 7000,5 | 0,8 | 5944,0 | 0,7 | 6188,7 | 0,7 |
| 9. | Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергоэффективности | 909,8 | 26182,3 |  | 27092,1 | 3,2 | 26682,8 | 3,18 | 26682,8 | 3,21 |
| 10. | Поддержка транспортной отрасли Балахтинского района | 31697,7 |  |  | 31697,7 | 3,8 | 33227,4 | 3,9 | 35434,5 | 4,27 |
| 11. | Управление муниципальными финансами | 91849,0 | 8161,6 |  | 100010,6 | 12,0 | 98309,5 | 11,7 | 98304,5 | 11,9 |
| 12. | Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе | 350,0 |  |  | 350,0 | 0,04 | 500,0 | 0,06 | 500,0 | 0,06 |
| 13. | Мы вместе | 50, |  |  | 50,0 | 0,006 | 51,0 | 0,006 | 53,0 | 0,006 |
| 14. | Вместе | 60,0 |  |  | 60,0 | 0,007 | 60,0 | 0,007 | 60,0 | 0,007 |
| 15. | Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района | 10,0 |  |  | 10,0 | 0,001 | 10,0 | 0,001 | 10,0 | 0,001 |
|  | ВСЕГО | 421800,6 | 411673,5 |  | 833474,1 | 100,0 | 838516,5 | 100,0 | 825291,1 | 100,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 6

**Структура расходов в виде групп видов расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование показателя | Решение о бюджете на 2018год ( в ред. от 31.10.2018г.) | | | Проект решения | | | Прирост/снижение | | Отклонение | |
| 2018год | 2019 год | 2020 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019/2018 | % | 2019/2019 | 2020/2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными(муниципальными) органами, казенными учреждениями | 88702,9 | 77720,9 | 77720,9 | 93988,9 | 93975,3 | 93988,8 | 5286,0 | 5,9 | 16268,0 | 16267,9 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных)услуг | 34442,7 | 19385,8 | 19121,4 | 23635,8 | 22356,5 | 22034,5 | -10806,9 | -31,4 | 4250,0 | 3235,1 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 5837,5 | 3892,8 | 3892,8 | 4788,3 | 4788,3 | 4788,3 | -1049,2 | -17,9 | 895,5 | 895,5 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной(муниципальной ) собственности | 20399,6 | 5604,4 | 19967,1 | 14194,5 | 15286,3 | 12010,7 | -6205,1 | -30,4 | 8590,1 | 8590,1 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 117587,5 | 81809,7 | 81864,4 | 97730,0 | 92638,2 | 91396,8 | -19857,5 | -16,9 | 15920,3 | 10773,8 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 669043,2 | 537845,5 | 531883,7 | 585478,4 | 590627,3 | 578757,2 | -83564,8 | 12,5 | 47632,9 | 58743,6 |
| 700 | Обслуживание государственного(муниципального) долга | 2,9 | - | - | 140,0 | - | - | -137,1 |  | 140,0 | - |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 45730,8 | 42552,3 | 43127,0 | 58900,3 | 60512,8 | 62715,4 | 13169,5 | 28,8 | 16348,0 | 17385,8 |
|  | Условно-утвержденные расходы |  | 6635,8 | 13323,8 |  | 7521,2 | 14213,8 | 0,0 | 0,0 | -6635,8 | -5802,6 |
| **ИТОГО** | | 980317,0 | 775447,2 | 794403,7 | 878856,2 | 887705,9 | 879905,5 | -101460,8 | -10,3 | 103409,0 | 93401,2 |