**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

****662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт. Шушенское, ул. Ленина, д. 64

тел. (39139) 3-24-66, факс (39139) 3-25-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

**Заключение**

**на проект решения районного Совета депутатов**

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

06.12.2018 пгт. Шушенское

Заключение на проект решения Шушенского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее по тексту - Заключение) подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования Шушенский район в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс); статьей 28 «Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе», утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 18.04.2008 №425-вн/н (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе) и статьей 5 «Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Шушенский район», утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 23.03.2018 №232-18/н.

1. **Общие положения**

Проект решения Шушенского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее по тексту - Проект Решения о бюджете) внесен администрацией Шушенского района в Шушенский районный Совет депутатов в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса и статьей 27 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения учитывалась необходимость реализации Положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию (в части бюджетной политики), основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики на 2019 и плановый период 2020–2021 годов, прогноза социально-экономического развития Шушенского развития на 2019 и плановый период 2020 - 2021 годов.

В соответствии с пп. 2, 3 ст. 66 Устава Шушенского района и статьи 27 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета на очередной бюджетный год представлен Главой района на рассмотрение районного Совета депутатов 15 ноября текущего года одновременно со следующими документами:

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы;

- предварительные итоги социально-экономического развития Шушенского района за первое полугодие 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2018 год;

- прогноз социально-экономического развития Шушенского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы;

- пояснительная записка к проекту районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов с приложениями;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Шушенского района;

- оценка ожидаемого исполнения районного и консолидированного бюджета Шушенского района на 2018 год;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Шушенского района на 2019-2021 годы;

- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- реестр источников доходов районного бюджета;

- паспорта муниципальных программ Шушенского района.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом районного бюджета, соответствует требованиям БК РФ.

Согласно ч. 2. ст.172 БК РФ составление проекта районного бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- основных направлениях таможенно - тарифной политики РФ;

- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных)  программ, проектах изменений указанных программ).

 Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета района урегулирован ст. 66 «Составление, рассмотрение и утверждение бюджета района» Устава Шушенского района.

1. **Прогноз и параметры социально-экономического развития Шушенского района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов**

Прогноз социально-экономического развития Шушенского района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (далее - прогноз) разработан на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и Красноярского рая, с учетом тенденций социально-экономического развития Шушенского района за истекший период 2018 года и ожидаемых результатов за 2018 год.

Прогноз основан на приоритетах социально-экономического развития, сформулированных в:

- Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №596 «О долгосрочной государственной экономической политике», №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», №598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», №599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», №600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», №601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», №602 «Об обеспечении межнационального согласия» и № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации»;

- Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, от 01 декабря 2016 года, от 01 марта 2018 года.

Прогноз учитывает реализацию Плана мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Красноярском крае на 2019–2021 годы, а также федеральных, региональных и муниципальных стратегических и программных документов.

Для разработки параметров районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов в качестве базового предложен второй вариант  прогноза социально-экономического развития, который предполагает сдержанный рост цен на потребительские товары и услуги, развитие агропромышленного комплекса, улучшение ситуации на рынке труда, постепенное восстановление потребительского спроса.

Данный вариант предусматривает реализацию в Шушенском районе мероприятий, направленных на повышение инвестиционной активности, модернизацию отраслей экономики, создание рабочих мест, развитие туристического бизнеса.

Основными направлениями социально-экономического развития Шушенского района и соответственно задачами социально-экономического развития территории, поставленным в утвержденной «Комплексной программе социально-экономического развития муниципального образования «Шушенский район» до 2020 годах являются:

- развитие промышленного производства;

- повышение эффективности использования потенциала агропромышленного комплекса;

- повышение инвестиционной активности субъектов малого и среднего бизнеса;

- совершенствование транспортно-коммуникационной системы;

- развитие строительного комплекса;

- совершенствование жилищно-коммунальной инфраструктуры;

- повышение доходности недвижимого имущества, завершение процесса разграничения собственности;

- повышение безопасности жизнедеятельности населения;

- обеспечение доступности для населения социальных услуг за счет оптимизации сети учреждений социальной сферы;

- повышение качества социальных услуг посредством внедрения нормативного финансирования учреждений социальной сферы, развития материально технической базы, повышения профессионального уровня кадров.

Темпы экономического роста в Шушенском районе связаны с реализацией собственных программ развития ведущих предприятий района, запуском новых производств.

По базовому варианту прогноза индекс промышленного производства по Шушенскому району составит: в 2019 году – 100,0 %, в 2020 году – 100,0 %, в 2021 году – 100,0 %.

В результате к концу 2021 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит 371446,0 тыс. руб.

Бюджетная политика в прогнозном периоде будет направлена на исполнение принятых социальных обязательств и дальнейшее усиление экономности и эффективности расходования бюджетных средств. По базовому варианту прогноза динамика бюджетных расходов будет ограничена низкой динамикой налоговых доходов.

Расходы бюджетов всех уровней на территории Шушенского района в прогнозном периоде останутся социально-направленными.

В целом за прогнозный период 2019 - 2021 годов с учетом планируемых темпов повышения заработной платы среднемесячная номинальная начисленная заработная плата может увеличиться по второму варианту на 4,7 %, 5,0 % и 5,4 %.

1. **Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2019 год и плановый период 2020-2021  годов.**

Бюджетная политика Шушенского района на 2019 год и плановый период 2020-2021  годов сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего периода и ориентирована на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками района.

Налоговая  политика на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов будет выстраиваться с учетом реализации изменений федерального законодательства, законодательства Красноярского края, муниципальных правовых актов Шушенского района, направленных на увеличение уровня собираемости налоговых доходов и сокращения задолженности в районный бюджет.

Основная задача бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020-2021  годов заключается в определении подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования дефицита районного бюджета, финансовых взаимоотношений с бюджетами поселений Шушенского района. Основными приоритетами бюджетных расходов  на 2019 год и плановый период 2020-2021  годов будут являться:

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- повышение открытости и прозрачности районного бюджета.

Основные принципы и подходы к формированию расходов районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов:

1. повышение эффективности деятельности муниципальных учреждений;

2. повышения эффективности и прозрачности районного бюджета.

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета на этапе планирования бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020-2021  годов были предусмотрены:

- определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы на основе утвержденных Решением районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- безусловное выполнение действующих публичных нормативных обязательств;

- сохранение программного принципа формирования расходов. Администрацией Шушенского района, утверждено 15 муниципальных программ Шушенского района.

- уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2019 – 2021 годы с учетом:

* индексации с 01.10.2019 размеров оплаты труда работников бюджетной сферы на 4,3%, за исключением заработной платы отдельных категорий работников, увеличение оплаты труда которых осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 2012 года, а также в связи с увеличением региональных выплат и (или) выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);
* увеличения расходов на коммунальные услуги на 5,1% в 2019 году;
* индексации расходов районных учреждений на приобретение продуктов для организации питания в 2019 году на 3,9%;
* сохранения объемов прочих текущих расходов на уровне 2018 года.

Доля программных расходов на 2019 год составит 93,7 %.

 Основной задачей проводимой в районе долговой политики остается снижение расходов на обслуживание муниципального долга, сохранение объема долговых обязательств на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков.

Для достижения поставленных целей и задач продолжена реализация следующих направлений долговой политики:

- своевременное исполнение долговых обязательств района;

- недопущения увеличения расходов районного бюджета на обслуживание муниципального долга за счет пеней и штрафов;

- проведение работы с Министерством финансов Красноярского края по привлечению бюджетных кредитов как наиболее выгодных с точки зрения долговой нагрузки на бюджет;

- привлечение кредитных ресурсов на оптимально возможный период времени и в форме кредитной линии;

- планомерное снижение долговой нагрузки на районный бюджет в среднесрочной перспективе.

Исходя из текущей экономической ситуации и целей, поставленных Президентом РФ и Правительством Красноярского края, налоговая политика на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов будет направлена на обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости районного бюджета.

Налоговая политика предусматривает реализацию следующих мер:

- анализ приведения решений районного Совета депутатов в соответствие с главой 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также анализ обоснованности значений корректирующих коэффициентов К2, учитывающих особенности ведения предпринимательской деятельности для расчета единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

- взаимодействие органов исполнительной власти района с территориальными органами федеральных и краевых органов исполнительной власти, направленной на повышение собираемости налогов и обязательных платежей в бюджетную систему;

- в целях осуществления на территории района единой налоговой политики производится анализ нормативных правовых актов, принятых органами местного самоуправления поселений по местным налогам, и выработка рекомендаций по установлению налоговых ставок, льгот и сроков уплаты по местным налогам;

- в целях минимизации «конъюнктурных» рисков исполнения бюджета, администрацией района утвержден и реализуется план мероприятий по увеличению доходов бюджета района, ежеквартально подводятся итоги исполнения плана.

Поступление налоговых платежей в районный бюджет за счет:

- сохранения и развития налогового потенциала на территории района;

- мобилизации доходов районного бюджета за счет эффективного администрирования собственных налогов и минимизации задолженности по налогам, поступающим в районный бюджет.

**4.      Характеристика проекта районного бюджета Шушенского района**

**на 2019 год и плановый период 2020-2021  годов**

Основные показатели районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлены в таблице №1 (для сравнения приведены показатели исполнения районного бюджета за 2017 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2018 году).

Проект районного бюджета на 2019 год сформирован в размере 1150876,5 тыс. рублей, в том числе с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 1 047 257,9 тыс. руб., (в виде дотаций в сумме 373 847,3 тыс. руб., в виде субсидий в сумме 117 485,4 тыс. руб., в виде субвенций в сумме 555 925,2 тыс. руб.).

 Таблица №1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Отчет  2017 год | План на 2018 год, реш. РСД от 15.12.2017 №210-16/н  | Ожидаемое исполнение 2018 год\* | Проект2019  год | Проект2020 год | Проект2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы, из них | 1 367 872,9 | 1 289 317,3 | 1 372 143,1 | 1 150 876,5 | 1 147 114,5 | 1 154 991,8 |
| налоговые и неналоговые доходы | 65 162,3 | 94 369,4 | 103 225,4 | 101 141,9 | 103 342,1 | 97 778,1 |
| безвозмездные поступления | 1 302 710,6 | 1 194 947,9 | 1 268 917,7 | 1 047 257,9 | 1 043 772,4 | 1 057 213,7 |
| иные межбюджетные трансферты |  |  |  | 2 476,7 |  |  |
| Расходы | 1 349 456,8 | 1 289 317,3 | 1 406 991,7 | 1 150 876,5 | 1 147 114,5 | 1 154 991,8 |
| Дефицит  (-)/Профицит (+) | + 18 416,1 | - | - 34 848,6 | - | -  | -  |

\* Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В процессе подготовки данного Заключения выявлены несоответствия следующего характера:

* в приложении «Оценка ожидаемого исполнения районного и консолидированного бюджета Шушенского района на 2018 год» отражены данные по ожидаемому исполнению районного бюджета за 2018 год по доходам в размере 1372143,1 тыс. руб.;
* в приложении «Реестр источников доходов районного бюджета» в графе «Оценка 2018 года» отражены данные по доходам в размере 1369893,013 тыс. руб.;
* в приложении 3 «Доходы районного бюджета в 2019-2021 годах» к Пояснительной записке также в графе «Оценка 2018 года» отражены данные по доходам в размере 1369893,013 тыс. руб.

Несоответствие между данными по оценке исполнения 2018 года по доходам составило 2250,1 тыс. рублей. В результате взаимодействия с Финансовым управлением Администрации Шушенского района несоответствия были исправлены (достоверные данные были отражены в приложении «Оценка ожидаемого исполнения районного и консолидированного бюджета Шушенского района на 2018 год» отражены данные по ожидаемому исполнению районного бюджета за 2018 год по доходам в размере 1372143,1 тыс. руб.).

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом в проекте районного бюджета общий объем доходов на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года уменьшился на 221 266,6 тыс. руб. или на 16,1% и составил 1 150 876,5 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается незначительное уменьшение на 2 083,5 тыс. руб. или на 2,0%;

- по безвозмездным поступлениям уменьшение на 221 659,8 тыс. руб. или на 17,5% и составляет сумму 1 047 257,9 тыс. руб. (снижение прогнозируется за счет средств краевого бюджета).

 На 2020 год доходная часть определена в сумме 1 147 114,5 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 3 762,0 тыс. руб. или на 0,3 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается рост на 2 200,2 тыс. руб. или на 2,2 %, сумма поступлений составит 103 342,1 тыс. руб.

На 2021 год общий объем доходов составит 1 154 991,8 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом незначительный рост на 0,7% или на 7 877,3 тыс. руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам 97 778,1 тыс. руб., снижение на 5,4% или на 5 564,0 тыс. руб.

Расходная часть районного бюджета на 2019 год предусмотрена в сумме 1 150 876,5 тыс. руб., по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года наблюдается снижение на 256 115,2 тыс. руб. или на 18,2%.

На 2020 год расходы определены в сумме 1 147 114,5 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом снижение на 0,3% или на 3 762,0 тыс. руб.

На 2021 год расходы определены в сумме 1 154 991,8 тыс. руб., рост к уровню 2020 года на 0,7% или на 7 877,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2019 год составляет 0 тыс. руб., что выше оценки 2018 года на 34 848,6тыс. руб., на 2020 год дефицит 0 тыс. руб., на 2021 год – 0 тыс. руб.

* 1. Показатели поступления планируемых доходов в районный бюджет в 2018 году, ожидаемых доходов в 2018 году, доходов 2019 года, плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам в 2020-2021 годах представлены в таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | План на 2018 год, реш. РСД от 15.12.2017 №210-16/н | Ожид. исполн.2018 год\* | 2019 год | Проект 2020 года | Проект 2021 года |
| Проект 2019 года | Отклонение к ожидаемому исполнению 2018 года (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы (налоговые + неналоговые)** | **94 369,4** | **103 225,4** | **101 141,9** | **-2083,5** | **103 342,1** | **97 778,1** |
| Налоговые доходы и сборы, в том числе: | **85 109,6** | **86 391,4** | **88 835,1** | **2443,7** | **91 170,9** | **85 459,4** |
| Налог на прибыль организаций | 871,6 | 871,6 | 936,0 | 64,4 | 970,07 | 1 008,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 68 288,7 | 68288,7 | 72163,8 | 3875,1 | 74978,2 | 77902,3 |
| ЕНВД | 12 801,4 | 12801,4 | 11347,0 | -1454,4 | 11667,4 | 2983,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 227,5 | 227,5 | 73,3 | -154,2 | 71,6 | 71,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 145,0 | 145,0 | 260,0 | 115,0 | 260,0 | 270,0 |
| Государственная пошлина | 2 775,4 | 4057,2 | 4055,0 | -2,2 | 3223,0 | 3223,0 |
| Неналоговые доходы, в том числе: | **9 259,7** | **16 834,0** | **12 306,8** | **-4527,2** | **12 171,2** | **12 318,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося  муниципальной собственности | 4 506,6 | 7373,0 | 8473,0 | 1100,00 | 8639,3 | 8824,7 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 758,4 | 758,4 | 501,4 | -257,0 | 502,6 | 502,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)  | 500,0 | 500,0 | 0,0 | -500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 481,1 | 5189,0 | 379,6 | -4809,4 | 100,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 3 013,6 | 3013,6 | 2952,8 | -60,8 | 2929,3 | 2891,3 |

\*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения РСД «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Общий объем собственных доходов ожидаемого исполнения текущего 2018 года по сравнению с плановыми показателями 2018 года увеличивается  на 8856,0 тыс. руб. или на 9,4 %, в том числе: увеличивается объем налоговых доходов и сборов в сумме 1281,8 тыс. руб., а объем неналоговых доходов увеличивается в сумме 7574,3 тыс. руб., из них увеличивается по следующим видам собственных доходов:

- государственной пошлине на 1281,8 тыс. руб. или на 46,2 % от ожидаемого исполнения;

- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2866,4 тыс. руб. или на 63,6% от ожидаемого исполнения;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4707,9 тыс. руб. или более чем в десять раз больше от ожидаемого исполнения по доходам за 2018 год.

По остальным видам собственных доходов ожидаемое исполнение прогнозируется на уровне плановых значений, утвержденных на 2018 год.

В структуре доходов районного бюджета на 2019 год прогнозируются налоговые доходы – 88835,1 тыс. руб. – 7,7 % от общего объема доходов, неналоговые доходы в сумме 12306,8 тыс. руб. или 1,1 % соответственно, безвозмездные поступления - в сумме 1049734,6 тыс. руб. – и составят наибольший удельный вес или 91,2 %.

* 1. Доходы районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Ожидаемое поступление доходов (налоговые и неналоговые) в районный бюджет в 2018 году, без учета безвозмездных поступлений, составит 103225,4 тыс. руб. В представленном проекте бюджета на 2019 год объем доходов бюджета (без учета безвозмездных перечислений) планируется в сумме 101141,9 тыс. руб., на 2020 год в сумме 103342,1 тыс. руб., на 2021 год в сумме 97778,1 тыс. рублей.

* Налог на доходы физических лиц на 2019 год определён в размере 72163,8 тыс. руб., ожидаемое исполнение 2018 года составляет 68288,7 тыс. рублей. Увеличение показателя составляет 3875,1 тыс. руб., или 5,7%. Увеличение поступлений по данному налогу согласно пояснительной записки, связано исходя из данных оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2018 го с учетом, что доход сформирован исходя из:

- показателей прогноза СЭР;

- данных налоговой статистики по форме № 5- НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц»;

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

* Единый налог на вмененный доход определен на 2019 год в сумме 11347,0 тыс. руб. Уменьшение поступлений по данному налогу по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года составит в размере 1454,4 тыс. руб. или 11,4%. Согласно пояснительной записке, доход сформирован исходя из средне квартального начисления налога за 2018 год, определенного на основании информации УФНС по краю и коэффициента-дефлятора на 2019 год – 1,915.

По данному налогу планируется поступление в 2020 году в сумме 11667,4 тыс. руб., что больше показателя поступлений на 2019 год (учтено погашение недоимки). В 2021 году сумма поступлений ожидается в размере 2983,7 тыс. руб., что ниже уровня поступлений на 2020 год почти в четыре раза. Такое значительное уменьшение поступлений налога на 2021 год связано с тем, что Положения главы 26.3 «СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года (в ред. Федерального закона от 02.06.2016 N 178-ФЗ).

* Единый сельскохозяйственный налог определен на 2019 год в сумме 73,3 тыс. руб. и плановый период 2020-2021 годов в сумме 71,6 и 71,7 тыс. руб. соответственно.

Отмечается значительное уменьшение  поступлений по данному налогу на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года в размере 154,2 тыс. руб. или более чем в три раза.

Согласно пояснительной записке в основу расчета приняты исходные данные из отчета УФНС по району по форме № 5-ЕСХН «О налоговой структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2017 года, отчетные данные УФНС по краю о начисленных суммах налога, предоставляемых в соответствии с приказом № 65н, индексы производства и индексы-дефляторы цен по разделу «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство».

* Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, определен на 2019 год  в сумме 260,0 тыс. рублей и плановый период 2020-2021 годов в сумме 260,0 тыс. руб. и 270,0 тыс. рублей соответственно. Расчет произведен согласно пояснительной записке, сформирован в соответствии с действующим налоговым законодательством с учетом ежегодной индексации на индекс потребительских цен.

Увеличение поступлений на 2019 год по данному налогу по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года размере 115,0 тыс. руб. или 79,3 %.

* Государственная пошлина на 2019 год прогнозируется в сумме 4055,0 тыс. руб. (ожидаемое поступление в 2018 году – 4057,2 тыс. руб.).  Уменьшение составляет 2,2 тыс. руб., или 0,05%.

По данному налогу планируется поступление в 2020 году в сумме 3223,0 тыс. руб., что ниже уровня поступлений 2019 года на 832,0 тыс. руб. и в 2021 году  в размере 3223,0 тыс. руб., что соответствует уровню 2020 года. Согласно данных пояснительной записки плановые показатели определены исходя из оценки поступлений 2018 года с учетом роса платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

* Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2019 год в сумме 8473,0 тыс. руб., на 2020 год – 8639,3 тыс. руб., на 2021 год  – 8824,7 тыс. руб.

По данному виду доходов планируется поступление в 2020 году в сумме 8639,3 тыс. руб., что больше  объема поступлений 2019 года на 166,3 тыс. руб.; в 2021 году в сумме 8824,7 тыс. руб., что выше объема поступлений 2020 года на 185,4 тыс. руб. и больше объема поступлений 2019 года на 351,7 тыс. руб.

 По сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года в размере 7373,0 тыс. рублей, объем финансирования на 2019 год поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в размере 8473,0 тыс. руб., в целом увеличился в общей сумме на 1100,0 тыс. руб.

 Потенциальным резервом повышения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности является качество прогнозирования и обеспечение надлежащего контроля за выполнением полномочий по администрированию.

* Платежи за пользование природными ресурсами на 2019 год в сумме 501,4 тыс. руб. Уменьшение показателя по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года составляет на 257,0 тыс. руб., или 33,9%.

Согласно пояснительной записке, данный налог сформирован по данным главного администратора доходов (Управление Росприроднадзора по Красноярскому краю).

 По данному налогу планируется поступление в 2020-2021 годах в размере 502,6 тыс. руб. и 502,7 тыс. руб. соответственно.

* Следует отметить, что на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов доходы от оказания платных услуг (работ) не планируются. Исполнение данного вида доходов за 2018 год планируется в размере 500,0 тыс. руб., что соответствует плановым показателям при формировании районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.
* Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в составе неналоговых  доходов прогнозируются на 2019 год  в сумме 379,6 тыс. руб., на 2020 год – 100,0 тыс. руб. и на 2021 год – 100,00 тыс. руб.

На 2019 год планируются доходы:

- от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 2279,6 тыс. руб., согласно пояснительной записке, с учетом перечисления денежных средств по договору купли-продажи недвижимого имущества (в рассрочку);

- от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной  собственности в сумме 50,0 тыс. руб., согласно пояснительной записке определены исходя из предполагаемого выкупа в собственность земельных участков, на которых расположены принадлежащие собственникам объекты недвижимого имущества и поступлений от продажи земельных участков, выставляемых на торги.

* Доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2019 год  и  плановый период 2020-2021 годов предусмотрены в размере 2952,8 тыс. руб., 2929,3 тыс. руб. и 2891,3 тыс. руб. соответственно.

Уменьшение поступлений по данному виду доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года составило 60,89 тыс. руб. или на 2,0%.

Согласно пояснительной записке доход сформирован исходя из ожидаемой оценки 2018 года, уменьшенной на поступившие штрафы (носящие разовый характер) и на основании данных, представленных главными администраторами и администраторами доходов по закрепленным источникам доходов.

По сравнению с плановыми показателями на 2018 года, утвержденными Решением РСД от 15.12.2017 №210-16/н, исполнение поступлений планируется на уровне плановых показателей в размере 3013,6 тыс. руб, то есть планируется исполнение на уровне 100%.

* Прочие неналоговые доходы на 2019 и плановый период 2020-2021 годы не прогнозируются.

 4.3. Проектом решения на 2019 год объем безвозмездных поступлений на данном этапе формирования бюджета составляет 1 047 257,9 тыс. руб., в том числе: предусмотренные в виде дотаций бюджетам субъектов РФ в сумме 373847,3 тыс. руб., в виде субсидий бюджетам субъектов РФ сумме 117485,4 тыс. руб., в виде субвенций бюджетам РФ в сумме 555925,2 тыс. руб.

1. **Сбалансированность районного бюджета**

 Районный бюджет на 2019 и плановый период 2020-2021 годы сформирован сбалансированным, то есть равенство между доходной и расходной частью бюджета.

1. **Объем расходов районного бюджета.**

При рассмотрении проекта районного бюджета принимается общий объем расходов.

Расходы районного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годах по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета представлены в таблице № 3.

   Таблица №3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Показатели | Ожидаемое исполнение 2018 года  | Проект2019 год | Сравн.показатель2019 года к 2018 году(гр. 5- гр. 3) | Проект 2020 год | Проект 2021 год |
| тыс. руб.  |  %  итог | тыс. руб.  |  %  итог | тыс. руб.  | тыс. руб.  | тыс. руб.  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 61509,5 | 4,4 | 68988,4 | 6,0 | 7478,9 | 63855,5 | 63849,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 1814,2 | 0,1 | 1759,2 | 0,1 | -55,0 | 1824,7 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная  деятельность | 4454,8 | 0,3 | 3243,3 | 0,3 | -1211,5 | 3243,0 | 3243,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 88329,7 | 6,3 | 25681,7 | 2,2 | -62648 | 24998,2 | 24970,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 104974,5 | 7,5 | 25657,3 | 2,2 | -79317,2 | 18747,9 | 18747,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды |  |  | 57,6 | 0,005 | 57,6 | 57,6 | 23,0 |
|  0700 | Образование | 767258,8 | 54,65 | 731208,1 | 63,5 | -36050,7 | 731208,1 | 731208,1 |
| 0800 | Культура и кинематография | 127362,9 | 9,0 | 67684,9 | 6,0 | -59678 | 67684,9 | 67684,9 |
| 0900 | Здравоохранение | 564,0 | 0,04 | 222,9 | 0,02 | -341,1 | 222,9 | 222,9 |
| 1000 | Социальная политика  | 146911,1 | 10,4 | 127905,3 | 11,1 | -19005,8 | 125513,9 | 122735,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 35712,1 | 2,5 | 29819,5 | 2,6 | -5892,6 | 29519,5 | 29519,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5,3 | 0,0003 |  |  | -5,3 |  |  |
|  1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 68094,8 | 4,8 | 68648,3 | 5,96 | 553,5 | 68315,1 | 68315,1 |
|  | Условно утверждаемые расходы | **---** | **-** | **---** | **-** |  | 11 923,2 | 24472,2 |
|    | ИТОГО РАСХОДЫ | **1 406 991,7** | **100** | **1 150 876,5** | **100** | **-256 115,2** | **1 147 114,5** | **1 154 991,8** |

По объему расходов на 2019 год наибольший удельный вес бюджетных ассигнований от общей суммы расходов составляют средства, направляемые на следующие цели:

* образование–63,5%,
* социальная политика  – 11,1%.

Публичные нормативные обязательства районного бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 1342,0 тыс. руб.  В 2019 и 2020 годах планируется исполнение в сумме 1342,0 тыс. руб. ежегодно.

Основным принципом формирования расходов районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения районного бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Из общих расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2019 год в рамках реализации 15 муниципальных программ составили 1 066 643,524 тыс. руб. или 92,6% от общих расходов районного бюджета.

Анализ формирования районного бюджета в программном формате позволяет отметить, что пояснительная записка содержит анализ планирования объема финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации. По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено, что все значения показателей программ подкреплены соответствующими обоснованиями и расчетами.

На основании анализа исполнения районного бюджета по состоянию на 01.10.2018 года, наиболее низкий процент исполнения  расходов сложился по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа Шушенского района «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Шушенского района» - 0%:

- Муниципальная программа Шушенского района «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории района» - 13,7 %.

  Администрации района следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по вышеуказанным муниципальным программам  и при исполнении районного бюджета в 2019 году принять меры по более эффективному контролю за выполнением мероприятий вышеуказанных программ.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлена в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и наименованиеглавного распорядителя | Проект 2019 год | % соотношения к общей структуре расходов | Проект2020 год | Проект2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 007 Шушенский районный Совет депутатов | 3908,5 | 0,3 | 3908,5 | 3908,5 |
| 009 Администрация Шушенского района | 140621,0 | 12,3 | 131728,1 | 131659,8 |
| 058 Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района | 94304,3 | 8,2 | 94304,3 | 94304,3 |
| 078 Управление образование администрации Шушенского района | 710151,6 | 61,7 | 710151,6 | 710151,6 |
| 090 Финансовое управление администрации Шушенского района  | 85685,4 | 7,4 | 80282,5 | 78457,8 |
| 147 Управление социальной защиты населения администрации Шушенского района  | 90833,5 | 7,9 | 90833,5 | 90833,2 |
| 163 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района  | 25372,2 | 2,2 | 23982,8 | 21204,1 |
| Условно утверждаемые расходы |  |  | 11923,2 | 24472,2 |
| **ВСЕГО:** | **1 150 876,5** | **100** | **1 147 114,5** | **1 154 991,8** |
|  |  |  |  |  |

В ведомственной структуре расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов наибольшую часть финансирования расходов занимает – Управление образования администрации Шушенского района – 61,7%, что выше уровня 2018 года на 9,2% (в 2018 году – 52,5%). Наименьшая доля расходов приходится на Шушенский районный Совет депутатов – 0,3%.

* 1. Решением о районном бюджете на 2020 год предусмотрен объем условно утверждаемых расходов в сумме 11923,2 тыс. руб., на 2021 год в сумме 24472,2 тыс. руб., что не противоречит п.3 ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5 процента общего объема расходов на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов на второй год планового периода).

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде в соответствии с бюджетной классификацией в ведомственной структуре расходов бюджета.

6.2. Величина резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов  на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предусмотрена в общем размере 3 000,0 тыс. руб. (по 1 000,00 тыс. рублей ежегодно), что составляет 0,09 % и не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов).

**Вывод**

Проект решения «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» считаю возможным рассмотреть с учетом замечаний и предложений, отраженных в данном заключении и направить его Главе района, администрации района, в постоянно действующую комиссию по экономической политике, финансам и бюджету, собственности и малому бизнесу для уточнения основных характеристик районного бюджета.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования Шушенский район С.А. Татаева