**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 42**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования**

**Куйтунский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.**

р.п. Куйтун 05 декабря 2018 г.

1. **Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2019 год** **и плановый период 2020 и 2021 годов** (далее по тексту – проект решения или проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года № 200.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2019 год** **и** **плановый период 2020 и 2021 годов** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район на рассмотрение в районную Думу 14 ноября 2018 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава района, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденное решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения и материалы, представленные вместе с ним, в целом, соответствуют требованиям ст.ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст.ст. 15, 16 Положения о бюджетном процессе района.

Проектом решения Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на **2019 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1382678 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1252936 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1387678 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 5000 тыс. рублей, или 3,86%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

на **2020 год:**

**- общий объем доходов в сумме 937201 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 803444 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 943879 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6296 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 6678 тыс. рублей, или 5%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

на **2021 год:**

**- общий объем доходов в сумме 943062 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 805388 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 949936 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12876 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 6874 тыс. рублей, или 5%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Пунктом 4 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1, 2 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в соответствии со ст. 41, 61.1, 62 БК РФ.

Пунктами 5, 6, 7 текстовой части проекта утверждены перечни главных администраторов доходов бюджета (приложение 3, 4, 5 к проекту).

Пунктом 8 текстовой части проекта утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение 6 к проекту).

Пунктом 13 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств по 15268 тыс. рублей ежегодно на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (субсидия гражданам на оплату жилищно-коммунальных услуг).

Пунктом 14 текстовой части установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 15 текстовой части утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования:

- на 2019 год в сумме 6729 тыс. рублей;

- на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 6819 тыс. рублей ежегодно;

Пунктом 15.1 текстовой части установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Также этим пунктом в соответствии с решением Думы МО Куйтунский район от 23.10.2018г. № 295 «О внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда» предусмотрены дополнительные направления расходов: приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения; предоставление субсидий муниципальным учреждениям осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Помимо поступления доходов от акцизов на нефтепродукты, при формировании расходной части дорожного фонда прогнозируются доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального района в сумме по 2 тыс. рублей ежегодно и прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения на 2019 год в сумме 48 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов по 52 тыс. рублей ежегодно. Таким образом, объем ассигнований дорожного фонда утвержден, верно.

Пунктом 17 текстовой части проекта предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложениям 13 и 14 к проекту.

Пунктом 18 текстовой части в соответствии с п. 5 ст. 21 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями и получателями средств районного бюджета.

Пунктом 19.1 текстовой части в составе расходов бюджета установлен фонд финансовой поддержки поселений в размере субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений и 1 % софинансирования за счет средств местного бюджета. Фонд финансовой поддержки поселений: на 2019 год в сумме 102769 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 102762 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 103258 тыс. рублей.

Пунктом 19.2 текстовой части в составе расходов бюджета установлены иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (нераспределенный резерв) на 2019 год в размере 15605 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 14910 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 15303 тыс. рублей.

Пунктом 20 текстовой части установлено, что за счет средств районного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям: на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания и на иные цели.

Пунктом 21 текстовой части предусмотрена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и возмещения финансовых затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Пунктом 24 текстовой части предлагается утвердить предельный объем муниципального долга: на 2019 год в размере 33422 тыс. рублей, на 2020 год в размере 40067 тыс. рублей, на 2021 год в размере 41105 тыс. рублей.

Пунктом 25 текстовой части утверждается верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года в размере 18050 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года в размере 24728 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года в размере 31602 тыс. рублей. Этим же пунктом утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Пунктом 26 текстовой части утверждается программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 219 года и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложениям 22 и 23 к проекту.

Пунктом 27 текстовой части утверждаются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 219 года и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложениям 24 и 25 к проекту.

По мнению КСП предусмотренные к утверждению: верхний предел муниципального долга, предельный объем муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований, источники внутреннего финансирования дефицита спрогнозированы с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пунктом 28 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу с 1 января 2019 года».**

Пунктом 29 текстовой части определено, что **«настоящее решение опубликовать в газете «Отчий край».**

**2.2. Анализ перечня и содержания документов,** **представленных одновременно**

**с проектом бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением администрации от 26.09.2018 года № 489-п. Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального района. В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2017 году, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019-2021 годы.

Как следует из Основных направлений, бюджетной и налоговой политики основной целью является сбалансированность и устойчивость бюджета, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Основными задачами налоговой политики муниципального образования на 2019-2021 годы являются, обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета, обеспечение стабильности поступления доходов бюджет района, поддержка предпринимательской активности, совершенствование налогового администрирования и поддержание сбалансированности бюджета района.

Бюджетная политика на 2019-2021 годы направлена на:

- содействие экономическому и социальному развитию района с учетом достижения определенных критериев результативности бюджетных расходов (софинансирование расходных обязательств района на реализацию, которых из федерального и областного бюджета предоставляются целевые субсидии; реализация положений «майских» указов Президента Российской Федерации 2012 года и т.д.)

- оптимизацию расходов районного бюджета и повышение эффективности использования бюджетных средств;

- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений и района;

- управление муниципальным долгом.

Постановлением администрации муниципального образования от 14.11.2018 года № 604-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2019-2021 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит текстовые пояснения по доходам и расходам районного бюджета.

При подготовке заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2018 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2019-2021 годы.

**3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.**

3.1. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден постановлением Администрации МО Куйтунский район от 29.05.2015 года № 255-п «Об утверждении положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее - Порядок).

3.2 Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Прогноз социально-экономического развития района представлен в двух вариантах: **консервативного** (1-й вариант) и  **базового** (2-й вариант). Отличия по вариантам зависят от различной степени воздействия внешних факторов на темпы роста экономики муниципального образования Куйтунский район, от динамики развития основных отраслей и сфер, а также от масштабности и эффективности предпринимаемых мер на муниципальном уровне по обеспечению экономической и социальной стабильности в районе.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что **консервативный вариант**  прогноза рассматривается в качестве основного исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района. Далее в пояснительной записке описываются показатели на 2019 год по первому варианту.

3.3 Основные макроэкономические показатели прогноза СЭР представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт  2017г. | Оценка 2018г. | Прогноз | | |
| 2019г. | 2020г. | 2021г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 2491,2 | 2521,6 | 2644,8 | 2778 | 2951,7 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 1288,8 | 1218,1 | 1474,8 | 1652,2 | 1722 |
| Индекс промышленного производства, % | 102,4 | 92,1 | 116,2 | 108,1 | 100,2 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, % | 106,9 | 82,5 | 103,4 | 101,5 | 100,4 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 180,8 | 197,7 | 207,7 | 217,6 | 230,1 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 649 | 960 | 930 | 760 | 790 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 20358 | 22526 | 23675 | 24955 | 26626 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 1612,4 | 1757,1 | 1846,7 | 1946,5 | 2076,9 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 6,6 | 6,5 | 6,5 | 6,5 | 6,5 |

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития района в 2018 году ожидаются выше 2017 года (за исключением индекса промышленного производства и индекса производства продукции сельского хозяйства, которые составят соответственно 92,1% и 82,5%). Так, в 2018 году «индекс производства пищевых продуктов» составит 101,7% в связи с увеличением производства мяса и субпродуктов, молока на 2,4%, масла сливочного на 4,6%. При этом выпуск пиломатериала уменьшается на 8,6%. В результате индекс промышленного производства составит 92,1%. Так же ожидается снижение объемов производства продукции сельского хозяйства, а именно зерна на 16,7%, мяса на 31%, молока на 15%, в результате индекс производства продукции сельского хозяйства составит 82,5%. Выручка от реализации продукции увеличится на 1,2%. Объем инвестиций в основной капитал увеличится на 47,9%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 10,6%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2019 - 2021 годы складывается положительная динамика.

Показателем, характеризующим экономическое развитие района, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Планируемый темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по району в 2019 году составит 4,9 %, в 2020г. – 5 %, в 2021г. – 6,3 %. Из пояснительной записки следует, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «сельское хозяйство» 2019г. – 2,4%, 2020-2021гг. – 3,6%; «обрабатывающие производства» 2019г. – 9,4%, 2020г. – 6,1%, 2021г. – 12,7%; «торговля» 2019г. – 7,7%, 2020г. – 6,7%, 2021г. – 7,8%. В прогнозируемом периоде (2019-2021гг.) в производственных отраслях наблюдается замедление темпов роста выпускаемой продукции, так:

- индекс промышленного производства планируется по годам 116,2%, 108,1%, 100,2%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам 103,4%, 101,5%, 100,4%.

3.4 Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2018 год и по прогнозируемым показателям на 2019 – 2021 годы.

3.5. Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования за 2017 год составил 649 млн. руб., оценка на 2018 год – 960 млн. руб., прогноз на 2019 год – 930 млн. руб., на 2020 год – 760 млн. руб., на 2021 год - 790 млн. руб.

Прогнозируемые объемы инвестиций в основной капитал ожидаются в связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии, началом реализации новых крупных инвестиционных проектов. Основной объем инвестиций направлен на:

- строительство средней общеобразовательной школы на ст. Куйтун на 750 мест; детского сада в п. Куйтун на 110 мест; сетей водопровода в п. Куйтун, с. Андрюшино, с. Харик; дома культуры в с. Андрюшино; плоскостных сооружений п. Уховский, п. Харик, д. 3-я Станица и капитальные ремонты образовательных учреждений.

- вложение инвестиций в развитие агропромышленного комплекса Куйтунского района.

В 2018 году планируется ввести 2100 кв. м. жилья, в 2019 году – 2300 кв. м., в 2020 году – 2150 кв. м., в 2021 году - 2150 кв. м.

3.6. Демографическая ситуация, по прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняются такие тенденции как сокращение численности постоянного населения за счет миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью. По данным прогноза СЭР района численность населения в 2017 году составила 28,4 тыс. чел., по оценке 2018 года – 28,1 тыс. чел. и к 2021 году прогнозируется на уровне 27,5 тыс. чел. В 2017 году миграционная убыль составила 280 человек, естественная убыль - 35 человек.

Численность работающих в прогнозируемом периоде планируется ниже 2017 года. Так, в 2016г. и 2017г. численность работающих составила соответственно 6,7 и 6,6 тыс. чел. По оценке 2018г. – 6,5 тыс. чел., в 2019-2021 годах планируется на уровне 6,5 тыс. чел.

Уровень регистрируемой безработицы в 2018 году ожидается 2,8%, в прогнозируемом периоде планируется также в пределах 2,8%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2017 году составила 20358 рублей, в 2018 году ожидается 22526 рублей, в 2019 году – 23675 рублей, в 2020 году – 24955 рублей, в 2021 году – 26626 рублей и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 10,6 %, 5,1 %, 5,4 %, 6,7 %. Рост заработной платы будет поддерживаться следующими мероприятиями:

- увеличением минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума;

- индексация заработной платы муниципальных служащих и вспомогательного персонала.

Положительная динамика увеличения доходов населения в определенной мере должна способствовать активному сокращению численности малообеспеченного населения. Численность населения с доходами ниже прожиточного уровня к общей численности населения за 2017 год составляет 28,9%, что ниже показателя прошлого года на 2,5 процентных пункта (2016г. – 31,4%). Согласно пояснительной записке на это повлияло снижение численности работающих, получающих заработную плату ниже величины прожиточного минимума, а также за счет снижения численности пенсионеров получающих пенсию ниже прожиточного минимума.

**4. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.**

Основные параметры консолидированного бюджета района в 2017-2021 годах представлены в таблице 1.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2017**  **(факт)** | **План на 01.11.2018г.** | **2019 (прогноз)** | **2020 (прогноз)** | **2021 (прогноз)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 195163 | 193736 | 195157 | 198012 | 202249 |
| Безвозмездные поступления | 961361 | 1286797 | 1255815 | 810328 | 813227 |
| **Доходы, всего** | **1156524** | **1480533** | **1450972** | **1008340** | **1015476** |
| **Расходы** | **1113391** | **1535806** | **1457353** | **1016346** | **1023678** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **+ 43133** | **- 55273** | **- 6381** | **- 8006** | **- 8202** |

Согласно представленным в таблице 1 данным, планируемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2018 год (по состоянию на 01.11.2018г.) составит 1480533 тыс. рублей,что на 324009тыс. рублей (+ 28%) больше фактических поступлений за 2017 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2019 год запланированы в сумме 1450972 тыс.рублей, что на 29561 тыс. рублей (- 2%) меньше планируемых поступлений по состоянию на 01.11.2018 года, налоговые и неналоговые доходы составят 195157 тыс. рублей, что на 1421 тыс. рублей (+ 0,7%) больше ожидаемого поступления 2018 года.

В 2020 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1008340 тыс. рублей, что на 442632 тыс. рублей (- 30,5%) меньше прогнозируемых поступлений в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы составят 198012 тыс. рублей, что на 2855 тыс. рублей (+ 1,5%) больше прогнозируемых поступлений 2019 года.

В 2021 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1015476 тыс. рублей, что на 7136 тыс. рублей (+ 0,7%) больше прогнозируемых поступлений в 2020 году, налоговые и неналоговые доходы составят 202249 тыс. рублей, что на 4237 тыс. рублей (+ 2,1%) больше прогнозируемых поступлений 2020 года.

Безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются выше фактического исполнения 2017 года и планируемых поступлений в 2018 году в связи с распределением проектом областного бюджета муниципальному образованию субсидии на реализацию мероприятий по развитию сети общеобразовательных организаций в сумме 403236 тыс. рублей

Планируемое исполнение расходной части консолидированного бюджета за 2018 год (по состоянию на 01.11.2018г.) составит 1535806 тыс. рублей, дефицит составит 55273 тыс. рублей. На 2019 год расходы запланированы в сумме 1457353 тыс. рублей, дефицит – 6381 тыс. рублей, на 2020 год – 1016346 тыс. рублей, дефицит - 8006 тыс. рублей, на 2021 год - 1023678 тыс. рублей, дефицит – 8202 тыс. рублей.

**5. Проект бюджета МО Куйтунский район на 2019 год и**

**на плановый период 2020 и 2021 годов.**

**5.1 Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2018 году.

При подготовке прогноза доходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты и объемов распределения в 2019-2021 годах межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам), а также закона Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативов отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлен на основании консервативного (первого) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2019-2021 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2017-2021 годы представлена в таблице 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2017 года | Ожид. исполн.  2018 года | в % к предыд. году | 2019 год проект | | | Прогноз  на  2020г. | в % к предыд. году | Прогноз  на  2021г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2018 году | |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 121261 | 128405 | 105,9 | 129542 | + 1137 | 100,9 | 133557 | 103,1 | 137474 | 102,9 |
| - налоговые | 95002 | 101692 | 107 | 104042 | + 2350 | 102,3 | 107732 | 103,5 | 111472 | 103,5 |
| - неналоговые | 26259 | 26713 | 101,7 | 25500 | - 1213 | 95,5 | 25825 | 101,3 | 26002 | 100,7 |
| Безвозмездные поступления | 899472 | 1210307 | 134,6 | 1253136 | + 42829 | 103,5 | 803644 | 64,1 | 805588 | 100,2 |
| Всего доходов | 1020733 | 1338712 | 131,2 | 1382678 | + 43966 | 103,3 | 937201 | 67,8 | 943062 | 100,6 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2018 год составляет 1338712 тыс. рублей, что на 317979 тыс. рублей (+ 31,2%) выше объема поступлений 2017 года; налоговые и неналоговые доходы составят 128405 тыс. рублей, что на 7144 тыс. рублей (+ 5,9%) выше объема поступлений 2017 года. В пояснительной записке, представленной к проекту бюджета сказано, что увеличение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом, связано с увеличением поступления налога на доходы физических лиц (+ 7736 тыс. рублей) и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (+ 445 тыс. рублей).

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2018 году составляет 1210307 тыс. рублей, что выше объема поступлений 2017 года на 34,6% или на 310835 тыс. рублей.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2018 год утверждены в сумме 999651 тыс. рублей, в последней редакции (от 23.10.18г.) утверждены в сумме 1210307 тыс. рублей, что на 210656 тыс. рублей или на 21,1 % больше, налоговые и неналоговые доходы соответственно на 8522 тыс. рублей (первоначальная - 119427 тыс. рублей, на 23.10.18г. - 127949 тыс. рублей), или на 7,1 % больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район **на 2019 год** запланированы в объеме 1382678 тыс. рублей, что на 43966 тыс. рублей (+ 3,3%) выше ожидаемых поступлений 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составят 129542 тыс. рублей, что на 1137 тыс. рублей (+ 0,9%) выше ожидаемого поступления в 2018 году. Безвозмездные поступленияна 2019 год запланированы в сумме 1253136 тыс. рублей, что 42829 тыс. рублей, или на 3,5 % выше ожидаемого поступления 2018 года.

**В 2020 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 937201 тыс. рублей, что на 445477 тыс. рублей (- 32,2%) ниже прогнозируемых поступлений в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы составят 133557 тыс. рублей, что на 4015 тыс. рублей (+ 3,1%) больше прогнозируемых поступлений 2019 года. Безвозмездные поступленияна 2020 год запланированы в сумме 803644 тыс. рублей, что на 449492 тыс. рублей, или на 35,9 % ниже прогнозируемого поступления 2019 года.

**В 2021 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 943062 тыс. рублей, что на 5861 тыс. рублей (+ 0,6%) выше прогнозируемых поступлений в 2020 году, налоговые и неналоговые доходы составят 137474 тыс. рублей, что на 3917 тыс. рублей (+ 2,9%) больше прогнозируемых поступлений 2020 года. Безвозмездные поступленияна 2021 год запланированы в сумме 805588 тыс. рублей, что на 1944 тыс. рублей, или на 0,2 % выше ожидаемого поступления 2020 года.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2017 году составил 11,9 %, по оценке в 2018 году – 9,6 %, прогноз на 2019 год – 9,4 %, на 2020 год – 14,3 %, на 2021 год – 14,6 %.

Прогнозируемое увеличение безвозмездных поступлений на 2019 год вызвано распределением проектом областного бюджета муниципальному образованию субсидии на реализацию мероприятий по развитию сети общеобразовательных организаций (строительство школы в п. Куйтун) в сумме 403238 тыс. рублей. Необходимо отметить, что КСП ежегодно при проведении экспертизы проекта бюджета района отмечалось снижение безвозмездных поступлений.

Основные показатели прогноза доходов в бюджет района на 2019-2021 годы и поступление доходов в 2017-2018 годах представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2017**  **(факт)** | **2018**  **(оценка)** | **Темп роста, %** | **2019**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2020 прогноз** | **Темп роста, %** | **2021 прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **121261** | **128405** | **105,9** | **129542** | **100,9** | **133557** | **103,1** | **137474** | **102,9** |
| ***в том числе налоговые*** | ***95002*** | ***101692*** | ***107*** | ***104042*** | ***102,3*** | ***107732*** | ***103,5*** | ***111472*** | ***103,5*** |
| Налог на доходы физических лиц | 68044 | 75780 | 111,4 | 77468 | 102,2 | 80411 | 103,8 | 83467 | 103,8 |
| Акцизы на нефтепродукты | 5936 | 6381 | 107,5 | 6679 | 104,7 | 6765 | 101,3 | 6765 | 100 |
| Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогооблажения | 7973 | 7800 | 97,8 | 7995 | 102,5 | 8307 | 103,9 | 8631 | 103,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8984 | 7900 | 87,9 | 8100 | 102,5 | 8303 | 102,5 | 8511 | 102,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1321 | 1321 | 100 | 1300 | 98,4 | 1351 | 103,9 | 1404 | 103,9 |
| Государственная пошлина | 2744 | 2510 | 91,5 | 2500 | 99,6 | 2595 | 103,8 | 2694 | 103,8 |
| ***в том числе неналоговые*** | ***26259*** | ***26713*** | ***101,7*** | ***25500*** | ***95,5*** | ***25825*** | ***101,3*** | ***26002*** | ***100,7*** |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки | 4360 | 4222 | 96,8 | 4280 | 101,4 | 4447 | 103,9 | 4620 | 103,9 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственност | 1697 | 1595 | 94 | 1562 | 97,9 | 1623 | 103,9 | 1623 | 100 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 165 | 107 | 64,8 | 106 | 99,1 | 106 | 100 | 106 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг | 12994 | 13743 | 105,8 | 15154 | 110,3 | 15159 | 100 | 15163 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 541 | 1269 | 234,6 | 558 | 44 | 558 | 100 | 558 | 100 |
| Доходы от продажи имущества | 750 | 143 | 19,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 1280 | 1403 | 109,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные платежи и сборы | 4 | 2 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4056 | 3956 | 97,5 | 3840 | 97,1 | 3932 | 102,4 | 3932 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 412 | 273 | 66,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные перечисления** | **899472** | **1210307** | **134,6** | **1253136** | **103,5** | **803644** | **64,1** | **805588** | **100,2** |
| Дотации | 128931 | 156337 | 121,3 | 150767 | 96,4 | 111402 | 73,9 | 112969 | 101,4 |
| Субсидии | 258277 | 427815 | 165,6 | 504990 | 118 | 101744 | 20,1 | 102236 | 100,5 |
| Субвенции | 502520 | 614550 | 122,3 | 588176 | 95,7 | 590298 | 100,4 | 590183 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7229 | 8692 | 120,2 | 9003 | 103,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2542 | 2913 | 114,6 | 200 | 6,9 | 200 | 100 | 200 | 100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | - 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **1020733** | **1338712** | **131,2** | **1382678** | **103,3** | **937201** | **67,8** | **943062** | **100,6** |

**Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:**

***5.1.1. Налоговые доходы***

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в районном бюджете в 2017 году составили **78,3%** (95002 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 9,3% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2018 году в сумме 101692 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **79,2** % и 7,6 % в общей сумме доходов районного бюджета, в 2019 году соответственно **80,3%** и 7,5%, в 2020 году соответственно **80,7%** и 11,5%, в 2021 году соответственно **81,1%** и 11,8%.

В составе налоговых доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2017 году составил 71,6%, в 2018 году ожидается 74,5%, в 2019 году – 74,5%, в 2020 году – 74,6%, в 2021 году – 74,9%.

По данным Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области на 01.09.2018 года недоимка по налоговым доходам (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района составила 2981,9 тыс. рублей, на 01.10.2018г. – 2723,8 тыс. рублей, на 01.11.2018г. – 3908,2 тыс. рублей

Проектом бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2019 году составляет 77468 тыс. рублей (+ 2,2% к ожидаемым поступлениям 2018 года), в 2020 году -80411 тыс. рублей (+ 3,8% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году - 83467 тыс. рублей (+ 3,8% к прогнозируемым поступлениям 2020 года).

Фактически за 10 месяцев 2018г. поступление НДФЛ в районный бюджет составило 57621 тыс. рублей, или 76% к ожидаемому поступлению 2018 года. Недоимка по НДФЛ (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2018 года составила 1311,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов запланированы исходя из ожидаемых поступлений 2018 года с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района. Прогноз поступлений налога осуществлен с учетом пропуска индексации заработной платы в 2019 году работникам бюджетной сферы и силовых структур, и с учетом темпа роста фонда оплаты труда в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2019 год – 5,1%, 2020 год - 5,4%, 2021 год - 6,7%.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Бюджетного кодекса и Закона Иркутской области от 22 октября 2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты». Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2019-2021 годы составит 31,25%.

По оценки 2018 года сумма налога, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития составляет 71,38 млн. рублей (1757,1 млн. руб.\*13%\*31,25%), что меньше ожидаемого поступления за текущий год (75,78 млн. рублей).

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития на 2019 год составляет – 75,02 млн. рублей (1846,7 млн. руб.\*13%\*31,25%), Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2019 год прогнозируется в объеме 77,468 млн. рублей.

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития на 2020 и 2021 годы составляет 79,08 млн. рублей (1946,5 млн. руб.\*13%\*31,25%) и 84,37 млн. рублей (2076,9 млн. руб.\*13%\*31,25%), Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2020 и 2021 годы прогнозируется соответственно в объеме 80,411 и 83,467 млн. рублей.

Таким образом, сумма НДФЛ на 2019-2021гг исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития района ниже, предусмотренных проектом бюджета. При этом в прогнозе социально-экономического развития темп роста фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 2019-2021 годы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составит 5,1%, 5,4% и 6,7%. Поступление налога в бюджет района на 2019-2021 годы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составит 2,2%, 3,8% и 3,8%.

Согласно пояснений начальника отдела социально-экономического развития администрации МО Куйтунский район показатель «фонд начисленной заработной платы», по которому исчисляется налог на доходы физических лиц, в Прогнозе социально-экономического развития занижен по причине того, что данный показатель формируется на основании данных организаций отчитывающихся в администрацию МО Куйтунский район и службу статистики. При этом фонд оплаты труда субъектов малого и среднего предпринимательства не учитывается в прогнозе социально-экономического развития.

**Акцизы по подакцизным товарам**

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый 2020-2021 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет не увеличивается и составляет 0,102%.

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2019 году составляет 6679 тыс. рублей, что на 4,7 % выше ожидаемых поступлений в 2018 году, в 2020 году - 6765 тыс. рублей (+ 1,3% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году - 6765 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2020 года).

Фактически за 10 месяцев 2018г. поступление акцизов по подакцизным товарам в районный бюджет составило 5321 тыс. рублей, или 83,4% к ожидаемому исполнению 2018 года.

**Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога согласно пояснительной записки к проекту бюджета осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области, ожидаемого поступления за 2018 год и с учетом планируемого повышения в 2019 году коэффициента-дефлятора на 2,5%. Норматив отчислений в бюджет района составляет 30%.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2019 году составляет 7995 тыс. рублей (+ 2,5% к ожидаемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 8307 тыс. рублей (+ 3,9% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году - 8631 тыс. рублей (+ 3,9% к прогнозируемым поступлениям 2020 года).

Фактически за 10 месяцев 2018г. поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет составило 7447 тыс. рублей, или 95,5% к ожидаемому исполнению 2018 года. Недоимка по данному налогу (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2018 года составила 1315,4 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельностиосуществленна основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области, ожидаемого поступления за 2018 год, и с учетом планируемого повышения в 2019 году коэффициента-дефлятора на 2,5 %, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2019 году составляет 8100 тыс. рублей (+ 2,5% к ожидаемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 8303 тыс. рублей (+ 2,5% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 8511 тыс. рублей (+ 2,5% к прогнозируемым поступлениям 2020 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2018г. составило 7319 тыс. рублей (92,6% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕНВД (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2018 года составила 1226,7 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2019 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2018 году. Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, наряду с увеличением производства и реализации продукции в КФХ, по данным управления сельского хозяйства администрации МО Куйтунский район, увеличились затраты сельхозтоваропроизводителей на приобретение техники и ГСМ, что повлечет уменьшение налоговой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога, поэтому роста поступлений налога в 2019 году не ожидается. На период 2020 и 2021 годов применен коэффициент инфляции 3,9%.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2019 году составляет 1300 тыс. рублей (- 1,6% к ожидаемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 1351 тыс. рублей (+ 3,9% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 1404 тыс. рублей (+ 3,9% к прогнозируемым поступлениям 2020 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2018г. составило 1296 тыс. рублей (98,1% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕСХН (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2018 года составила 0,4 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2019 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2018 году и информации администраторов доходов.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района в 2019 году составляет 2500 тыс. рублей (- 0,4% к ожидаемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 2595 тыс. рублей (+ 3,8% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 2694 тыс. рублей (+ 3,8% к прогнозируемым поступлениям 2020 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2018г. составило 2236 тыс. рублей (89,1% от ожидаемого годового исполнения).

***5.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2017 году составили **21,7%** (26259 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 2,6% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2018 году в сумме 26713 тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **20,8**% и 2% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2019 году соответственно **19,7%** и 1,8%, в 2020 году соответственно **19,3**% и 2,8%, в 2021 году соответственно **18,9%** и 2,8%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговыхпоступлений в 2017 году составил 49,5%, в 2018 году ожидается 51,4%, в 2019 году – 59,4%, в 2020 году – 58,7%, в 2021 году – 58,3%.

В разрезе отдельных видов доходов:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на трех летний период представлен администратором доходов - МУ КУМИ по Куйтунскому району.

Анализ поступления доходов от использования имущества приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2017 года | 2018 год  ожидаемое исполнение | Темп роста, % | 2019г. | Темп роста, % | 2020г. | Темп роста, % | 2021г. | Темп роста, % |
| Аренда земли | 4360 | 4222 | 96,8 | 4280 | 101,4 | 4447 | 103,9 | 4620 | 103,9 |
| Аренда имущества | 1697 | 1595 | 94 | 1562 | 97,9 | 1623 | 103,9 | 1623 | 100 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа имущества | 750 | 143 | 19,1 | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 1280 | 1403 | 109,6 | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Компенсация затрат государству | 541 | 1269 | 234,6 | 558 | 44 | 558 | 100 | 558 | 100 |
| Административные платежи | 4 | 2 | 50 | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 8632 | 8634 | 100,02 | 6400 | 74,1 | 6628 | 103,6 | 6801 | 102,6 |

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2019 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 25,9% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли, а также за счет снижения доходов от компенсация затрат государству.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2019 годпланируется в сумме 6400 тыс. рублей, или 74,1% кожидаемому исполнению 2018 года (8634 тыс. рублей),при этом следует заметить, что плановые показатели поступления доходов в 2018 году ожидается выполнить на 98,8%.

Поступление доходов от использования имущества на 2020 год планируется в сумме 6628 тыс. рублей, или 103,6% к прогнозируемым поступлениям 2019 года; на 2021 год – 6801 тыс. рублей, или 102,6% к прогнозируемым поступлениям 2020 года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составил 7,1%, в 2018 году ожидается – 6,7%, в 2019 – 2021 годах прогнозируется соответственно 4,9%, 5% и 4,9%.

В том числе:

**- Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.**

Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии со ст. 62 БК РФ (за земли в границах городских поселений - по нормативу 50%, за земли в границах сельских поселениях – 100%.).

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов, с учетом ожидаемого поступления в 2018 году (4222 тыс. рублей), без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2019 год в размере 4280 тыс. рублей, или 101,4% к ожидаемому исполнению 2018 года; на 2020 год планируется в сумме 4447 тыс. рублей, или 103,9% к прогнозируемым поступлениям 2019 года; на 2021 год – 4620 тыс. рублей, или 103,9% к прогнозируемым поступлениям 2020 года.

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2011 - 2017 годы (см. таблицу 4).

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено в первонач.  редакции | Утверждено  в окончат.  редакции | Фактически поступило | Факт в % к  первоначал  редакции | Факт в % к  окончат.  редакции | Факт в % к предыдущему году |
| 2011 | 1493 | 2293 | 2356 | 158 | 103 | 128 |
| 2012 | 1700 | 2900 | 3034 | 170,6 | 104,6 | 128,8 |
| 2013 | 2461 | 2934 | 3204 | 130,2 | 109,2 | 105,6 |
| 2014 | 2323 | 3253 | 3431 | 147,6 | 105,4 | 107 |
| 2015 | 3334 | 5668 | 5434 | 163 | 95,9 | 158,4 |
| 2016 | 5382 | 4632 | 4587 | 85,2 | 99 | 84,4 |
| 2017 | 4631 | 4631 | 4360 | 94,1 | 94,1 | 95,1 |
| 2018 | 3942 | 4222 | 4222 (ожид) | 107,1 | 100 | 96,8 |

Как видно из таблицы № 4, динамика поступлений за 2011-2015 годы свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2011 году - 158%, в 2012 году – 170,6%, в 2013 году – 130,2%, в 2014 году – 147,6%, в 2015 году - 163%. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечала МУ КУМИ данное замечание. В 2016-2018 годах произошло снижение поступления арендной платы за земельные участки к уровню прошлого года на 15,6% (2016), 5% (2017), 3,2% (2018) в связи с оформлением в собственность земельных участков.

Ожидаемое поступление за 2018 год планируется в сумме 4222 тыс. рублей, что ниже фактического поступления за 2017 год на 138 тыс. рублей, или на 3,2%. За 10 месяцев в районный бюджет поступило 3589 тыс. рублей (85% от ожидаемого годового исполнения).

**- Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, предоставленных администратором доходов - КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район с учетом ожидаемых поступлений в 2018 году (1595 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2019 год составляет 1562 тыс. рублей (- 2,1% к ожидаемым поступлениям 2018года, в связи с расторжением договоров аренды помещений в здании СКО), на 2020 и 2021 годы – 1623 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа установлено, что по состоянию на 01.11.2018 года поступило доходов от аренды имущества в сумме 1395 тыс. рублей (87,5% от ожидаемого годового исполнения).

**- Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 – 2021 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2019 – 2021 годы не представлен и считается отсутствующим.

- **Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2019 – 2021 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2018 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений составила 1227 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 1402 тыс. рублей, или 114,3% к плану года (1227).

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении: в 2013 году – 187 тыс. рублей, в 2014 году – 480 тыс. рублей, в 2015 году – 1038 тыс. рублей, в 2016 году - 1316 тыс. рублей, в 2017 году - 1280 тыс. рублей.

**- Доходы от компенсации затрат государства**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2018 году и данных представленных администратором доходов - **КУМИ** администрации муниципального образования Куйтунский район. Доходы **от компенсации затрат бюджета** на 2019 год планируются в сумме 558 тыс. рублей, в том числе квартплата за жилье по социальному найму 28 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год в сумме 1269 тыс. рублей, уменьшение на 2019 год составляет 56%, или 711 тыс. рулей. В пояснительной записки к проекту бюджета, не указаны пояснения по уменьшению прогнозируемого поступления.

В 2020 году планируется в сумме 558 тыс. рублей (на уровне прогнозных поступлений 2019 года), в 2021 году - 558 тыс. рублей (на уровне прогнозных поступлений 2020 года). Фактически доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 543 тыс. рублей, или 42,8% к плану года.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере обеспечивает прозрачность планируемого дохода, поскольку не содержит информации о базовом показателе и данных об объеме задолженности, включенной в планируемое поступление.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление платных услуг планируется в 2019 году в сумме 15154 тыс. рублей,или 110,3% к ожидаемому исполнению 2018 года, в 2020 году в сумме 15159 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2019 года, в 2021 году в сумме 15163 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2020 года. Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 10327 тыс. рублей, или 75,1% к плану года.

Согласно пояснительной записке прогноз доходов от оказания платных услуг составлен на основании ожидаемых поступлений в 2018 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2019 год составляет 536 тыс. рублей (+ 33,3 % к ожидаемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 541 тыс. рублей (+ 0,93% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году - 545 тыс. рублей (+ 0,74% к прогнозируемым поступлениям 2020 года). Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 389 тыс. рублей, или 96,8% к плану года.;

- **по Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2019 год составляет 14570 тыс. рублей (+ 10% к ожидаемому поступлению в 2018 году, в связи с повышением родительской платы с 01.09.2018 года), планируемые поступления в 2020 и 2021 году – 14570 тыс. рублей (на уровне прогнозируемым поступлениям 2019 года). Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 9850 тыс. рублей, или 74,4% к плану года;

- **ДЮСШ** прогнозирует доходы от оказания платных услуг на 2019-2021 годы в размере по 48 тыс. рублей ежегодно. Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 88 тыс. рублей, или 88% к плану года.

**Платежи за пользование природными ресурсами**

Согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составлен по данным главного администратора доходов – Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2019 году и плановый период 2020 и 2021 годы составляет по 106 тыс. рублей ежегодно. Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 94 тыс. рублей, или 88,7% к плану года.

**Административные платежи**

На 2019 - 2021 годы поступление от административных платежей **не планируется**. Пояснительная записка, представленная к проекту бюджета не содержит каких либо пояснений.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемая на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя из ожидаемого поступления за 2018 год и данных, предоставленных главными администраторами доходов. Объем прогнозируемых поступлений в 2019 году составит - 3840 тыс. рублей (- 2,9% к ожидаемому поступлению в 2018 году), в 2020 году - 3932 тыс. рублей (+ 2,4% к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021году - 3932 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2020 года).

Фактически штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района за 10 месяцев 2018г. в сумме 3361 тыс. рублей, или 85% к плану года.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ). Наблюдается повышение качества планирования налоговых и неналоговых доходов.

По мнению Контрольно-счетной палатыпрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2019 год и плановый период на 2020 и 2021 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

- доходы от продажи имущества на 2019 год и плановый период на 2020 и 2021 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2019 – 2021 годы не представлен и считается отсутствующим.

По состоянию на 01.11.2018 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет по налоговым доходам в сумме 3908,2 тыс. рублей, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

***5.1.3 Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Куйтунский район определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в проекте бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019-2021 годы и поступления в 2017-2018 годах представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2017  (факт) | 2018  (оценка) | Темп роста,  % | 2019  (прогноз) | Темп роста,  % | 2020 (прогноз) | Темп роста,  % | 2021  (прогноз) | Темп роста,  % |
| **Безвозмездные поступления всего** | **899472** | **1210307** | **134,6** | **1253136** | **103,5** | **803644** | **64,1** | **805588** | **100,2** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **691785** | **875466** | **126,5** | **1252936** | **143,1** | **803444** | **64,1** | **805388** | **100,2** |
| в т.ч. из областного бюджета | 683962 | 867878 | 126,9 | 1243933 | 143,3 | 803444 | 64,6 | 805388 | 100,2 |
| **Дотации – всего**  *из них* | **128931** | **156337** | **121,3** | **150767** | **96,4** | **111402** | **73,9** | **112969** | **101,4** |
| Дотация на выравнивание | 46681 | 103702 | 222,1 | 124266 | 119,8 | 111402 | 89,6 | 112969 | 101,4 |
| Дотация на сбалансированность | 82250 | 52635 | 64 | 26501 | 50,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субсидии-всего**  *из них* | **258277** | **427815** | **165,6** | **504990** | **118** | **101744** | **20,1** | **102236** | **100,5** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 75000 | 262896 | 350,5 | 403238 | 153,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений Иркутской области | 13356 | 2241 | 16,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии из областного бюджета на комплектование книжных фондов | 47 | 43 | 91,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на формирование фонда финансовой поддержки поселений | 121154 | 129010 | 106,5 | 101752 | 78,9 | 101744 | 100 | 102236 | 100,5 |
| Субсидии на создание в общеобразов. учреждениях условий для занятия физической культурой и спортом | 2984 | 1946 | 65,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы | 0 | 787 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на организацию отдыха и оздоровление детей | 2811 | 3004 | 106,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря | 430 | 500 | 116,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на реализацию перечня народных инициатив | 7626 | 7871 | 103,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на приобретение школьных автобусов | 0 | 6473 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на закупку оборудования для оснащения помещений столовых общеобразов. учреждений | 831 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования | 0 | 1433 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам по организации отдыха детей в каникулярное время | 0 | 1475 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности МО | 34038 | 10136 | 29,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субвенции-всего,** *из них* | **502520** | **614550** | **122,3** | **588176** | **95,7** | **590298** | **100,4** | **590183** | **100** |
| Субвенции на составление (изменение) списков присяжных заседателей | 0 | 59 | - | 3 | 5,1 | 3 | 100 | 4 | 133,3 |
| Субвенции на переданные госполномочия | 13052 | 26786 | 205,2 | 29615 | 110,6 | 29523 | 99,7 | 29407 | 99,6 |
| Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату ЖКХ | 12081 | 14596 | 120,8 | 16105 | 110,3 | 16105 | 100 | 16105 | 100 |
| Субвенции на общее образование | 357028 | 405621 | 113,6 | 385826 | 95,1 | 387393 | 100,4 | 387393 | 100 |
| Субвенции на дошкольное образование | 120359 | 167488 | 139,1 | 156627 | 93,5 | 157274 | 100,4 | 157274 | 100 |
| **Иные межбюджетные трансферты,** *из них* | **7229** | **8692** | **120,2** | **9003** | **103,6** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| МБТ из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий | 7229 | 8692 | 120,2 | 9003 | 103,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **2542** | **2913** | **114,6** | **200** | **6,9** | **200** | **100** | **200** | **100** |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | - 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2019 год - 1253136 тыс. рублей, что на 42829 тыс. рублей (+ 3,5%) выше ожидаемых поступлений 2018 года;

- на 2020 год - 803644 тыс. рублей, что на 449491 тыс. рублей (- 35,9%) ниже прогнозируемых поступлений 2019 года.

- на 2021 год - 805588 тыс. рублей, что на 1944 тыс. рублей (+ 0,2%) выше прогнозируемых поступлений 2020 года.

В том числе:

Прогноз **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2019 году выше ожидаемых поступлений2018 года на 20564 тыс. рублей (+ 19,8%); в 2020 году ниже прогноза 2019 года на 12864 тыс. рублей (- 10,3%), в 2021 году выше прогноза 2020 года на 1567 тыс. рублей (+ 1,4%). На 2019 год также предусмотрена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 26501 тыс. рублей.

Прогноз **субсидий** на 2019 год выше ожидаемых поступлений2018 года на 77175 тыс. рублей (+ 18%), в 2020 году ниже прогнозируемых поступлений 2019 года на 403246 тыс. рублей (- 79,9%), в 2021 году выше прогноза 2020 года на 492 тыс. рублей (+ 0,5%). Поступление субсидий из областного бюджета прогнозируется на строительство школы в п. Куйтун и формирование фонда финансовой поддержки поселений.

Прогноз **субвенций** на 2019 год ниже ожидаемого поступления 2018 года на 26374 тыс. рублей (- 4,3%), в 2020 году выше прогнозируемых поступлений 2019 года на 2122 тыс. рублей (+ 0,4%), в 2021 году прогнозируется на уровне 2020 года.

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** (на выполнение переданных полномочий поселений)на 2019 год выше ожидаемого поступления 2018 года на 311 тыс. рублей (+ 3,6%), на 2020 и 2021 годы бюджетом не предусмотрено поступлений.

Прогноз **прочих безвозмездных поступлений** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов ниже ожидаемого поступления 2018 года на 2713 тыс. рублей (- 93,1%). Прочие безвозмездные поступления на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены от пожертвований МКОУ ДОД МДШИ (платные услуги) в сумме по 200 тыс. рублей ежегодно.

Анализ доходной части районного бюджета на 2019 год показал, что объем безвозмездных поступлений (1253136 тыс. руб.) предложен к утверждению на 253485 тыс. рублей, или на 25,4% больше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2018 год в первоначальной редакции (999651 тыс. рублей). Увеличение безвозмездных поступлений в 2019 году обусловлено включением в проект районного бюджета субсидии из областного бюджета на строительство школы в п. Куйтун в сумме 403238 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета. Так, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет в течение 2017 года был увеличен на 291890 тыс. рублей, или 47,8 %, за 10 месяцев 2018 года на 210269 тыс. рублей, или на 21%.

**5.2** **Расходы бюджета**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Планирование расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.
2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.
3. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг осуществлялся с учетом прогнозных индексов-дефляторов на 2019 год – 107,1%, на 2020 год - 103,1%, на 2021 год - 103,2%.
4. Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предлагаются к утверждению на основании паспортов муниципальных программ в полном объеме за счет средств районного бюджета.
5. При формировании фонда оплаты труда (с начислениями) муниципальных учреждений муниципального образования Куйтунский район предусмотрены с индексацией на 4%, на которых не распространяются Указы Президента Российской Федерации, и заработная плата не индексировалась с 1 января 2014 года, а также на реализацию Регионального соглашения (в части установления МРОТ с 1 января 2018 года).
6. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».
7. Расходы за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий планируются в полном объеме на очередной финансовый год.
8. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2020 год в сумме 6296 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 12876 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район:

**в 2019 году запланированы в объеме 1387678 тыс. рублей**  (88% от потребности), в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1252936 тыс. рублей, или 90,6% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 1102169 тыс. рублей, в том числе 15268 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 102769 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета 101752 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 15605 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6729 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2019 год составляет 47,32% или 656818 тыс. рублей, или 81,2% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 52,7% (в основном за счет целевых средств), в том числе на муниципальные программы 69243 тыс. рублей (5 % от общих расходов).

**в 2020 году запланированы в объеме 943879 тыс. рублей**  (74,91% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 6296 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 803444 тыс. рублей, или 85,1% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 692042 тыс. рублей, в том числе 15268 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 102762 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета 101744 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 14910 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6819 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2020 год составляет 70,13% или 657540 тыс. рублей, или 81,2% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 18,8% (в основном за счет целевых средств), в том числе на муниципальные программы 76030 тыс. рублей (8,1% от общих расходов).

**в 2021 году запланированы в объеме 949936 тыс. рублей**  (79,8% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 12876 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 805388 тыс. рублей, или 85,9% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 692419 тыс. рублей, в том числе 15268 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 103258 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета 102236 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 15303 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6819 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2021 год составляет 73,2% или 686221 тыс. рублей, или 84,5% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 26,8% (в основном за счет целевых средств), в том числе на муниципальные программы 45025 тыс. рублей (4,7 % от общих расходов).

***5.2.1. Анализ динамики расходов бюджета***

Структура расходов районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ. Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств – администрация муниципального образования, финансовое управление администрации муниципального образования, управление образования администрации муниципального образования, Дума муниципального образования, Контрольно-счетная палата муниципального образования.

В таблице № 6 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2018 год представлены с учетом изменений внесенных 23.10.2018 года.

Таблица № 6, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2018 год | | | 2019г  проект | в % к  перв  редак 2018г | в % к ожид  оценке | 2020  проект | 2021  проект |
| утвер. перв.  редак. | утвер. редакции  23.10.18 | ожид.  оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **65079** | **91558** | **89679** | **66403** | **102** | **74** | **48494** | **61809** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 1578 | 4045 | 3948 | 1811 | 114,8 | 45,9 | 2018 | 2388 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 2494 | 3087 | 3081 | 1826 | 73,2 | 59,3 | 1865 | 2207 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 33390 | 48710 | 48060 | 33423 | 100,1 | 69,5 | 25952 | 37557 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 59 | 59 | 59 | 3 | 5,1 | 5,1 | 3 | 3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» | 0106 | 19477 | 23304 | 22785 | 19433 | 99,8 | 85,3 | 12206 | 13067 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1500 | 3046 | 3027 | 3100 | 200 | 102,4 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 500 | 0 | 500 | 100 | - | 500 | 500 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 6081 | 8807 | 8767 | 6307 | 103,7 | 71,9 | 5950 | 6087 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **35** | **35** | **35** | **35** | **100** | **100** | **35** | **0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **8004** | **13945** | **12952** | **9379** | **117,2** | **72,4** | **8971** | **8746** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 180 | 180 | 180 | 375 | 208 | 208 | 275 | 275 |
| Транспорт | 0408 | 0 | 1678 | 1678 | 192 | - | 11,4 | 0 | 0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 6034 | 10740 | 10537 | 6729 | 111,5 | 63,9 | 6819 | 6819 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1790 | 1347 | 557 | 2083 | 116,4 | 374 | 1877 | 1652 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2262** | **1865** | **1850** | **3327** | **147,1** | **179,8** | **1733** | **33** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 28 | 28 | 28 | 33 | 117,9 | 117,9 | 33 | 33 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 2234 | 1837 | 1822 | 2340 | 104,7 | 128,4 | 1700 | 0 |
| Благоустройство | 0503 | 0 | 0 | 0 | 954 | - | - | 0 | 0 |
| **Образование** | **0700** | **887497** | **1044810** | **1037831** | **1129309** | **127,2** | **108,8** | **698818** | **683488** |
| Дошкольное образование | 0701 | 144332 | 195807 | 194498 | 185828 | 128,8 | 95,5 | 207335 | 176009 |
| Общее образование | 0702 | 674372 | 751419 | 748515 | 864215 | 128,2 | 115,5 | 409983 | 416385 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 36580 | 48297 | 46624 | 39263 | 107,3 | 84,2 | 41950 | 49113 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 0 | 126 | 53 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Молодежная политика | 0707 | 2286 | 10609 | 10528 | 2561 | 112 | 24,3 | 2187 | 2420 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 29927 | 38552 | 37613 | 37442 | 125,1 | 99,5 | 37363 | 39561 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **15462** | **21080** | **20849** | **14501** | **93,8** | **69,6** | **15488** | **18027** |
| Культура | 0801 | 15462 | 21080 | 20489 | 14501 | 93,8 | 69,6 | 15488 | 18027 |
| **Социальная политика** | **1000** | **34628** | **43640** | **44176** | **45823** | **132,3** | **103,7** | **45822** | **45822** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3553 | 4985 | 5521 | 3073 | 86,5 | 55,7 | 3072 | 3072 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 11391 | 13991 | 13991 | 15500 | 136,1 | 110,8 | 15500 | 15500 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 17883 | 22790 | 22790 | 25376 | 141,9 | 111,3 | 25376 | 25376 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1801 | 1874 | 1874 | 1874 | 104,1 | 100 | 1874 | 1874 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **478** | **978** | **915** | **514** | **107,5** | **56,2** | **538** | **562** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **1300** | **58** | **58** | **10** | **13** | **22,4** | **130** | **12** | **12** |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **106834** | **144179** | **144179** | **118374** | **110,8** | **82,1** | **117672** | **118561** |
| **Итого** |  | **1120337** | **1362148** | **1352525** | **1387678** | **123,9** | **102,6** | **937583** | **937060** |
| *условно утвержденные расходы* |  |  |  |  |  |  |  | **6296** | **12876** |
| **Всего расходов** |  | **1120337** | **1362148** | **1352525** | **1387678** | **123,9** | **102,6** | **943879** | **949936** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год предусматривается увеличение расходов в 2019 году на 35153 тыс. рублей, или на 2,6%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по пяти разделам и увеличиваются по четырем разделам.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2018 год, прогноз расходов на 2019 год предусмотрен с увеличением на 267341 тыс. рублей, или на 23,9%.

Проект расходной части бюджета на 2019 год составил 88% от потребности. Следует заметить, что расходы бюджета на 2018 год в первоначальной редакции были утверждены на 81,1% от потребности.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Общий объем расходов по данному разделу запланирован на 2019 год в сумме 66403 тыс. рублей (- 23276 тыс. рублей к ожидаемому исполнению бюджета 2018г.), или 4,8% от всех расходов бюджета; на 2020 год 48494тыс. рублей (- 17909 тыс. рублей к проекту бюджета 2019г.), или 5,1% от всех расходов бюджета; на 2021 год 61809 тыс. рублей (- 13315 тыс. рублей к проекту бюджета 2020г.), или 6,5 % от всех расходов бюджета.

По разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, функционирование законодательного органа, органов исполнительной власти, контрольного органа местного самоуправления, финансового органа и другие общегосударственные расходы.

**По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления**» объем расходов на содержание мэра муниципального образования Куйтунский район в 2019 году составит 1811 тыс. рублей, на 2020 год 2018 тыс. рублей и 2021 год в сумме 2388 тыс. рублей.

**По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2019 год 1826 тыс. рублей, в том числе на содержание председателя Думы 1007 тыс. рублей; на 2020 год - 1865 тыс. рублей, в том числе на содержание председателя Думы 1124 тыс. рублей и 2021 год - 2207 тыс. рублей, в том числе на содержание председателя Думы 1329 тыс. рублей.

**По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** объем расходов на содержание администрации муниципального образования на 2019 год составляет 33423 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и страховые взносы - 27632 тыс. рублей; на 2020 год - 25952 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и страховые взносы - 23816 тыс. рублей; на 2021 год - 37557 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и страховые взносы - 35352 тыс. рублей.

**По подразделу 05 «Судебная система»** предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели на 2019 год и на плановые период 2020 и 2021 годов по 3 тыс. рублей ежегодно.

**По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**» расходы:

- на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Куйтунского района на 2019 год составят 2778 тыс. рублей, из них по переданным полномочиям 845 тыс. рублей; на 2020 год – 2128 тыс. рублей, из них по переданным полномочиям 0 тыс. рублей; 2021 год - 2390 тыс. рублей, в т.ч. по переданным полномочиям 0 тыс. рублей.

- на содержание финансового управления в 2019 году предусмотрены расходы 16655 тыс. рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по обслуживанию бюджетов поселений расходы на содержание централизованной бухгалтерии, внутреннего финансового контроля и муниципального заказа определены в сумме 7354 тыс. рублей; в 2020 году - 10078 тыс. рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий определены в сумме 0 рублей; в 2021 году - 10677 тыс. рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий определены в сумме 0 рублей.

**По подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** предусмотрены средства в 2019 году на выборы в представительные органы муниципального образования в сумме 3100 тыс. рублей.

**По подразделу 11 «Резервные фонды**» определен объем резервного фонда администрации муниципального образования на 2019 год в сумме 500 тыс. рублей, что составляет 0,04% от всех расходов бюджета. На плановый период 2020 – 2021 годов планируются в сумме 500 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,05% от всех расходов бюджета.

**По подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы**» объем расходов на 2019 год планируется в сумме 6307 тыс. рублей, или 0,4% от всех расходов бюджета; на 2020 год - 5950 тыс. рублей (0,6% от всех расходов бюджета); на 2021 год - 6087 тыс. рублей, или 0,6% от всех расходов бюджета.

В данном подразделе отражены расходы на обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом на 2019 году в сумме 2446 тыс. рублей, на 2020 год - 2598 тыс. рублей, на 2021 год - 3074 тыс. рублей.

Расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением определены на 2019 год в сумме 878 тыс. рублей, на 2020 год – 661 тыс. рублей, на 2021 год – 525 тыс. рублей.

Также на 2019 год предусмотрено 200 тыс. рублей на реализацию политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью.

За счет средств областного бюджета в данном подразделе предусмотрены средства на реализацию государственных полномочий в виде субвенций муниципальному образованию на 2019 год в сумме 2695 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 2603 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2488 тыс. рублей:

- полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов: на 2019 год – 1394 тыс. рублей, на 2020 год – 1302 тыс. рублей, на 2021 год – 1187 тыс. рублей;

- полномочия в области охраны труда по 630 тыс. рублей ежегодно;

- полномочия по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий по 630 тыс. рублей ежегодно;

- полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности по 1 тыс. рублей ежегодно.

-полномочия в области противодействия коррупции по 40 тыс. рублей ежегодно.

По данному подразделу также предусмотрены расходы на 2019 и 2020 годы в сумме по 88 тыс. рублей ежегодно на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образований Куйтунский район» на 2017-2020 годы.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по данному разделу запланированы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2019 и 2020 годы за счет реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2016 – 2020 годы» в сумме по 35 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу запланированы  на 2019 год в сумме 9379тыс. рублей (- 3573 тыс. рублей к ожидаемому исполнению бюджета 2018г.), или 0,7 % к общим расходам бюджета, на 2020 год - 8971 тыс. рублей (- 408 тыс. рублей к проекту бюджета 2019г.), или 0,9% от общих расходов, на 2021 год - 8746тыс. рублей (- 225 тыс. рублей к проекту бюджета 2020г.), или 0,9% от общих расходов.

**По подразделу 05 «Мероприятия в области сельского хозяйства»** на 2019 год запланировано 375 тыс. рублей, на 2020 и 2021 годы по 275 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу предусмотрены за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками по 275 тыс. рублей ежегодно, а также на 2019 год предусмотрены 100 тыс. рублей на мероприятия в области сельского хозяйства.

**По подразделу 08 «Транспорт»** на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 192 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат в связи с транспортным обслуживанием населения.

**По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** на 2019 годпредусмотренырасходыв сумме 6729 тыс. рублей, на 2020 и 2021 годы по 6819 тыс. рублей.

Объемы запланированных расходов по данному подразделу на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ (ст. 179.4) в объеме планируемых на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов поступлений в доход районного бюджета акцизов на нефтепродукты, штрафов за правонарушения в области дорожного хозяйства.

**По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** отражены расходы в 2019 году в сумме 2083 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 1877 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 1652 тыс. рублей:

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию: на 2019 год в сумме 800 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 192 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2019-2024 годы» в сумме 1000 тыс. рублей на 2019 год, на 2020 и 2021 годы по 1500 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию муниципальной программы «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования Куйтунский район» на 2019-2022 годы в сумме 283 тыс. рублей на 2019 год, в сумме 185 тыс. рублей на 2020 год, в сумме 152 тыс. рублей на 2021 год.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем прогнозируемых расходов на 2019 год по данному разделу составляет 3327 тыс. рублей, или 0,2 % от всех расходов, на 2020 год – 1733 тыс. рублей, на 2021 год – 33 тыс. рублей. Из них:

**По подразделу 01 «Жилищное хозяйство»** предусмотрены расходы на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годы по 33 тыс. рублей ежегодно. Расходы запланированы на оплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

**По подразделу 02** «**Коммунальное хозяйство»** запланированы расходы на 2019 год в сумме 2340 тыс. рублей, из них:

- аварийно-технический запас 600 тыс. рублей;

- содержание водовода 880 тыс. рублей;

- на исполнение муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020 годы» - 860 тыс. рублей.

На 2020 год предусмотрены расходы в сумме 1700 тыс. рублей на исполнение муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020 годы».

**По подразделу 03** «**Благоустройство»** предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 954 тыс. рублей на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды» на 2019- 2021 годы.

**Раздел 07 «Образование»**

Наибольший удельный вес в расходах на социальную сферу занимают расходы по разделу «Образование», которые учтены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 1129309 тыс. рублей, что составляет 81,4% от всех расходов бюджета. На 2020 год запланированы в сумме 698818 тыс. рублей (74% от всех расходов бюджета), на 2021 год в сумме 683488 тыс. рублей (72% от всех расходов бюджета).

**Расходы по данному разделу** **на 2019 год** составили:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 185828 тыс. рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 10405 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 1127 тыс. рублей, расходы на содержание дошкольных учреждений в сумме 17669 тыс. рублей, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 156627 тыс. рублей, в том числе субсидия бюджетным учреждениям в сумме 11951 тыс. рублей.

За счет средств муниципальной программы «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года» предусмотрены капитальные вложения в сумме 3093 тыс. рублей.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме 864215тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 385826тыс. рублей, в том числе расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям образования и проведение мероприятий в области образования сумма составит 45650 тыс. рублей;

- расходы производимые за счет средств родительской платы составят: на питание - 2716 тыс. рублей и на материальные запасы 322 тыс. рублей;

- на организацию подвоза учащихся в общеобразовательных школах к месту их обучения и обратно предусмотрены расходы в сумме 8803 тыс. рублей, что составляет 100% от потребности;

- на оплату коммунальных услуг 25760 тыс. рублей;

- на приобретение твердого топлива 3574 тыс. рублей;

- в рамках государственной подпрограммы Иркутской области «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области на 2019-2021 годы» предусмотрено 403236 тыс. рублей на строительство школы в п. Куйтун. На софинансирование данного мероприятия за счет средств муниципальной программы «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года» предусмотрено 22832 тыс. рублей.

**- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей»** расходы прогнозируются в сумме 39263тыс. рублей, в том числе в рамках муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Куйтунский район» на 2019-2022 годы предусматривается 9677 тыс. рублей и на учреждения дополнительного образования 29856 тыс. рублей.

- **в подразделе** **07** **«Молодежная политика»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 1947 тыс. рублей; в рамках муниципальных программ предусматривается 614 тыс. рублей, в том числе «Молодежь Куйтунского района на 2018-2022 годы» 510 тыс. рублей, «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2017-2019 годы» 56 тыс. рублей, «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования Куйтунский район на 2016-2020 годы» 48 тыс. рублей.

**- в подразделе 09** **«Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме 37442тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 3508 тыс. рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 19142 тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ 14792 тыс. рублей, в том числе на МП «Образование» на 2019 – 2023 годы в сумме 13247 тыс. рублей и «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020 годы» в сумме 1545 тыс. рублей.

**Расходы по данному разделу** **на 2020 год** составили:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 207335 тыс. рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 10405 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 1127 тыс. рублей, расходы на содержание дошкольных учреждений в сумме 6998 тыс. рублей, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 157274 тыс. рублей, в том числе субсидия бюджетным учреждениям в сумме 12080 тыс. рублей.

За счет средств муниципальной программы «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года» предусмотрены капитальные вложения в сумме 31531 тыс. рублей.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме 409983 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 387393 тыс. рублей, в том числе расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям образования и проведение мероприятий в области образования сумма составит 45836 тыс. рублей;

- расходы производимые за счет средств родительской платы составят: на питание - 2716 тыс. рублей и на материальные запасы 322 тыс. рублей;

- на организацию подвоза учащихся в общеобразовательных школах к месту их обучения и обратно предусмотрены расходы в сумме 1820 тыс. рублей;

- на оплату коммунальных услуг 17732 тыс. рублей;

- на приобретение твердого топлива 2967 тыс. рублей.

**- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей»** расходы прогнозируются в сумме 41950 тыс. рублей, в том числе в рамках муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Куйтунский район» на 2019-2022 годы предусматривается 10422 тыс. рублей и на учреждения дополнительного образования 31528 тыс. рублей.

- **в подразделе 07 «Молодежная политика»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 1649 тыс. рублей; в рамках муниципальных программ предусматривается 538 тыс. рублей, в том числе «Молодежь Куйтунского района на 2018-2022 годы» 530 тыс. рублей, «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования Куйтунский район на 2016-2020 годы» 8 тыс. рублей.

- **в подразделе 09 «Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме 37363 тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 3931 тыс. рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 19427 тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ 14005 тыс. рублей, в том числе на МП «Образование» на 2019 – 2023 годы в сумме 11801 тыс. рублей и «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020 годы» в сумме 2204 тыс. рублей.

**Расходы по данному разделу на 2021 год** составили:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 176009 тыс. рублей, из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 10405 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 1127 тыс. рублей, расходы на содержание дошкольных учреждений в сумме 7203 тыс. рублей, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 157274 тыс. рублей, в том числе субсидия бюджетным учреждениям в сумме 12080 тыс. рублей.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме 416385 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 387393тыс. рублей, в том числе расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям образования и проведение мероприятий в области образования сумма составит 45836 тыс. рублей;

- на оплату коммунальных услуг 18277 тыс. рублей;

- расходы производимые за счет средств родительской платы составят: на питание – 2716 тыс. рублей и на материальные запасы 322 тыс. рублей.

**- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей»** расходы прогнозируются в сумме 49113тыс. рублей, в том числе в рамках муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Куйтунский район» на 2019-2022 годы предусматривается 12271 тыс. рублей и на учреждения дополнительного образования 36842 тыс. рублей.

- **в подразделе** **07** **«Молодежная политика и оздоровление детей»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 1880 тыс. рублей; в рамках муниципальной программы «Молодежь Куйтунского района на 2018-2022 годы» предусматривается 540 тыс. рублей.

**- в подразделе 09** **«Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме 39561тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 4635 тыс. рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 22953 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Образование» на 2019 – 2023 годы в сумме 11973 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»**

Расходы по данному разделу запланированы по подразделу 0801 «Культура» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Куйтунский район» на 2019 – 2022 годы в сумме 14501 тыс. рублей на 2019 год (1 % от всех расходов бюджета), на 2020 год 15488 тыс. рублей (1,6 % от всех расходов бюджета), на 2021 год 18027 тыс. рублей (1,9 % от всех расходов бюджета).

По данному подразделу предусмотрены расходы на содержание трех районных учреждений культуры.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы на социальную политику в 2019 году планируются в сумме 45823тыс. рублей, что составляет 3,3 % к общему объему расходов бюджета; на плановый период 2020 и 2021 годы по 45822 тыс. рублей (4,8 % к общему объему расходов бюджета) ежегодно.

**По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»** на 2019 годотражены расходы в сумме 3073 тыс. рублей, или 50% от потребности (расходы по данному подразделу будут откорректированы согласно изменения прожиточного минимума). На плановый период 2020 и 2021 годов расходу планируются по 3072 тыс. рублей ежегодно.

**По подразделу** **03 «Социальное обслуживание населения»** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы предусмотрены расходы в сумме по 15500 тыс. рублей ежегодно на выплату субсидий по ЖКУ отдельным категориям граждан.

**По подразделу** **04 «Охрана семьи и детства»** предусмотрены расходы на социальную поддержку многодетным и малоимущим семьям (питание детей в школах) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме по 25376 тыс. рублей ежегодно.

**По подразделу** **06 «Другие вопросы в области социальной политики»** предусмотрены расходы:

- на осуществления государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних на 2019 год и на плановый период 2020 и 20210 годов по 1269 тыс. рублей ежегодно;

**-** на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на 2019 годи на плановый период 2020 и 2021 годов по 605 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по данному разделу запланированы по подразделу 1101 «Физическая культура» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципального образования Куйтунский район» на 2018 – 2022 годы в сумме 514 тыс. рублей на 2019 год, на 2020 год 538 тыс. рублей, на 2021 год 562 тыс. рублей.

**По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланированырасходы на 2019 год в сумме 13 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов по 12 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

Межбюджетные трансферты предусмотрены по разделу на 2019 год 118374 тыс. рублей, на 2020 год 117672 тыс. рублей, на 20210 год 118561 тыс. рублей.

**По подразделу** **01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»** из фонда финансовой поддержки, который образован из субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений и 1 % софинансирования из средств местного бюджета, а именно: на 2019 год в сумме 102769 тыс. рублей; на 2020 год в сумме 102762 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 103258 тыс. рублей.

**По подразделу 02 «Иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов»** предусмотрен нераспределенный резерв на 2019 год в сумме 15605 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 14910 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 15303 тыс. рублей.

**6. Муниципальные программы**

Согласно абзаца 3 части 2 статьи 157 БК РФ проекты муниципальных программ подлежат экспертизе, проводимой органом муниципального финансового контроля. Во исполнение данной нормы в 2018 году КСП района проведена экспертиза пяти муниципальной программы: «Поддержка малого бизнеса» на 2019-2024 годы, «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования Куйтунский район на 2019-2022 годы», «Охрана окружающей среды» на 2019-2022 годы, «Развитие культуры муниципального образования Куйтунский район» на 2019-2021 годы, «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Куйтунский район» на 2019-2023 годы.

Приложениями 13 и 14 к проекту решения Думы о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ на 2019 год в сумме 69243 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 76030 тыс. рублей (11 программ), на 2021 год в сумме 45025 тыс. рублей (6 программ).

Удельный вес расходов предусмотренных по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет в 2019г. – 5%, в 2020г. – 8,1%, в 2021г. – 4,7%. Увеличение удельного веса расходов в 2020 году обусловлено, увеличением расходов на строительство дошкольных учреждений с 25925 тыс. рублей (2019г.) до 31531 тыс. рублей (2020г.) по муниципальной программе «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на период до 2020 года».

Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предлагаются к утверждению на основании паспортов муниципальных программ в полном объеме.

**7. Условно утверждаемые расходы**

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2020 и 2021 годов, позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном периоде может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Объемы условно утверждаемых расходов установлены:

- на 2020 год – 6296 тыс. рублей,

- на 2021 год – 12876 тыс. рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2020 и 2021 годах соответствует параметрам, установленным абзацем 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение;

- на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

**8. Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2019 год - 15268 тыс. рублей,

- на 2020 год – 15268 тыс. рублей,

- на 2021 год – 15268 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит: в 2019 году – 1,1 %, в плановом периоде в 2020 и 2021 годов (с учетом условно утвержденных расходов) - 1,6% и 1,6% соответственно.

Публичные нормативные обязательства предусмотрены за счет областных средств по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

**9. Источники финансирования дефицита бюджета**

**и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов сформирован с дефицитом в размере 5000, 6678 и 6874 тыс. рублей соответственно.

На 2019 год предусмотрено гашение бюджетного кредита в сумме 687 тыс. рублей и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 5687 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2019 год в размере 33422 тыс. рублей.

На 2020 год предусмотрено гашение бюджетного кредита в сумме 1374 тыс. рублей и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 8052 тыс. рублей.

При этом проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2020 год в размере 40067 тыс. рублей.

На 2021 год предусмотрено гашение бюджетного кредита в сумме 2747 тыс. рублей и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 9621 тыс. рублей.

При этом проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2021 год в размере 41105 тыс. рублей.

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают

50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий и получение муниципальных внешних заимствований муниципального образования Куйтунский район в 2019 – 2021 годах не планируется.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года в размере 18050 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 24728 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 31602 тыс. рублей и представляет собой расчетный показатель, состоящий из объема муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) и разницы привлечения и погашения объема заимствований.

В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2020 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 0 тыс. рублей.

**10.** **Заключительная часть**

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годоввнесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район на рассмотрение в районную Думу 14 ноября 2018 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 15, 16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними.

3. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования, прогнозе социально-экономического развития территории, бюджетном прогнозе муниципального образования на долгосрочный период.

4. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ. При этом остается актуальной проблема достоверности показателей прогноза социально-экономического развития в части определения доходной базы при планировании налога на доходы физических лиц.

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2019 - 2021 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Все макроэкономические показатели развития района в 2018 году ожидаются выше 2017 года (за исключением индекса промышленного производства и индекса производства продукции сельского хозяйства, которые составят соответственно 92,1% и 82,5%). Так, в 2018 году «индекс производства пищевых продуктов» составит 101,7% в связи с увеличением производства мяса и субпродуктов, молока на 2,4%, масла сливочного на 4,6%. При этом выпуск пиломатериала уменьшается на 8,6%. В результате индекс промышленного производства составит 92,1%. Так же ожидается снижение объемов производства продукции сельского хозяйства, а именно зерна на 16,7%, мяса на 31%, молока на 15%, в результате индекс производства продукции сельского хозяйства составит 82,5%. Выручка от реализации продукции увеличится на 1,2%. Объем инвестиций в основной капитал увеличится на 47,9%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 10,6%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2019 - 2021 годы складывается положительная динамика. В прогнозируемом периоде (2019-2021гг.) в производственных отраслях наблюдается замедление темпов роста выпускаемой продукции, так:

- индекс промышленного производства планируется по годам 116,2%, 108,1%, 100,2%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам 103,4%, 101,5%, 100,4%.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2018 год и по прогнозируемым показателям на 2019 – 2021 годы.

5.Основные характеристики бюджета, к которым в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

- на 2019 финансовый год:

по доходам - в сумме 1382678 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1387678 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 5000 тыс. рублей.

- на плановый период 2020 года:

по доходам - в сумме 943062 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 943879 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 6678 тыс. рублей.

- на плановый период 2021 года:

по доходам - в сумме 943062 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 949936 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 6874 тыс. рублей.

6.При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов.

7. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

**7**.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов ежегодно по 15268 тыс. рублей.

7.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2019 – 2021 годы предусмотрены:

- на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (нераспределенный резерв): на 2019 год в сумме 15605 тыс. рублей, на 2020 год - 14910 тыс. рублей, на 2021 год - 15303 тыс. рублей;

- на 2020 и 2021 годы, условно утверждаемые расходы в сумме 6296 тыс. рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 12876 тыс. рублей (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

7.3. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2019 год - 1252936 тыс. рублей, на 2020 год – 803444 тыс. рублей, на 2021 год – 805388 тыс. рублей.

7.4. Определены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2019 год в сумме 6729 тыс. рублей, на 2020 год - 6819 тыс. рублей, на 2021 год - 6819 тыс. рублей.

8. Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ). Наблюдается повышение качества планирования налоговых доходов.

9. По мнению КСП прогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2019 год и плановый период на 2020 и 2021 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

- доходы от продажи имущества на 2019 год и плановый период на 2020 и 2021 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2019 – 2021 годы не представлен и считается отсутствующим.

По состоянию на 01.11.2018 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет по налоговым доходам в сумме 3908,2 тыс. рублей, что является дополнительным резервом увеличения доходной части бюджета.

10. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год предусматривается увеличение расходов в 2019 году на 35153 тыс. рублей, или на 2,6%.

Основную долю в структуре расходов на 2019 год составляет заработная плата с начислениями 47,32% или 656818 тыс. рублей, или 81,2% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 52,7% (в основном за счет целевых средств).

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2018 год, прогноз расходов на 2019 год предусмотрен с увеличением на 267341 тыс. рублей (в том числе 403238 тыс. рублей на строительство школы в п. Куйтун), или на 23,9%.

Проект расходной части бюджета на 2019 год составил 88% от потребности. Следует заметить, что расходы бюджета на 2018 год в первоначальной редакции были утверждены на 81,1% от потребности.

Анализ доходной части районного бюджета на 2019 год показал, что объем безвозмездных поступлений (1253136 тыс. руб.) предложен к утверждению на 253485 тыс. рублей, или на 25,4% больше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2018 год в первоначальной редакции (999651 тыс. рублей). Увеличение безвозмездных поступлений в 2019 году обусловлено включением в проект районного бюджета субсидии из областного бюджета на строительство школы в п. Куйтун в сумме 403238 тыс. рублей.

Также следует отметить, что проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета. Так, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет в течение 2017 года был увеличен на 291890 тыс. рублей, или 47,8 %, за 10 месяцев 2018 года на 210269 тыс. рублей, или на 21%.

11. Приложениями 13 и 14 к проекту решения Думы о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ на 2019 год в сумме 69243 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 76030 тыс. рублей (11 программ), на 2021 год в сумме 45025 тыс. рублей (6 программ).

Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предлагаются к утверждению на основании паспортов муниципальных программ в полном объеме.

12. На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает, что проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть рекомендован к принятию.

Председатель КСП А.А. Костюкевич