**Доклад**

**и.о председателя Контрольно - счётной палаты**

**Дубровского района Дороденковой Н.А.**

**«О заключении Контрольно-счётной палаты Дубровского района по проекту решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района» и иными актами федерального и областного законодательства.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский районный Совет народных депутатов в срок, установленный в Порядке

составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются основные показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2018 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на период до 2024 года.

В прогнозе учтены приоритеты и задачи, определенные Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года".

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на вариативной основе в составе базового, консервативного и целевого вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает реализацию мероприятий, направленных на обеспечение темпов экономического роста.

При формировании консолидированного бюджета Дубровского района на 2019-2021 годы учитывались существующая социально-экономическая ситуация в районе и прогнозные показатели развития района на данный период.

Доходы консолидированного бюджета района на 2019 год определены в сумме 292212,1 тыс. рублей, на 2020 год – 296534,1 тыс. рублей, на 2021 год – 294301,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 108486,0 тыс. рублей на 2019 год, 112709,0 тыс. рублей на 2020 год, 113202,0 тыс. рублей на 2021 год.

В 2019 году безвозмездные поступления прогнозируются в объеме 183 726,1 тыс. рублей, 2020 год – 183825,1 тыс. рублей, 2021 год - 181099,2 тыс. рублей.

Расходы консолидированного бюджета района на 2019 год определены в сумме 292965,4 тыс. рублей, 2020 год – 296935,2 тыс. рублей, 2021 год – 294791,1 тыс. рублей.

Проект консолидированного бюджета прогнозируется с дефицитом:

2019 год - 753,3 тыс. рублей, 2020 год – 401,1 тыс. рублей, 2021 год – 490,0 тыс. рублей.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется постепенным снижением доходов, сокращением расходов, снижением дефицита.

Прогноз основных параметров бюджета на 2018 – 2021 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год  (оценка) | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| Бюджет муниципального образования «Дубровский район | | | | |
| Доходы\* | 269893,0 | 271417,1 | 269662,1 | 266382,2 |
| Расходы\* | 272728,4 | 271417,1 | 269662,1 | 266382,2 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -2853,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

\* с учетом безвозмездных поступлений

Бюджет на трехлетний период прогнозируется бездефицитный, по оценке 2018 года дефицит составит 2853,4 тыс. рублей.

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2019-2021 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в силу с 1 января 2019 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые экономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Динамика показателей доходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2017– 2021 годах представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 | 2018  (оценка) | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году |
| **Доходы**  **всего** | **309760,3** | **269893,0** | **271417,1** | **100,6** | **269662,1** | **99,3** | **266382,2** | **98,8** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***77622,7*** | ***80893,0*** | ***81822,0*** | ***101,1*** | ***85468,0*** | ***104,5*** | ***84914,0*** | ***99,3*** |
| *налоговые доходы* | *68540,7* | *72677,0* | *75908,0* | *104,4* | *79574,0* | *104,8* | *78890,0* | *99,1* |
| *неналоговые*  *доходы* | *9082,0* | *8216,0* | *5914,0* | *72,0* | *5894,0* | *99,7* | *6024,0* | *102,2* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **232137,6** | **189000,0** | **189595,1** | **100,3** | **184194,1** | **97,2** | **181468,2** | **98,5** |

Доходы проекта бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме 271417,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2018 год на 1524,1 тыс. рублей, или на 0,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 269662,1 тыс. рублей в 2020 году, и 266382,2 тыс. рублей в 2021 году, темп роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируется на уровне 99,3% и 98,8% соответственно.

В 2019 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к утвержденному уровню 2017 года прогнозируется в объеме 4199,3 тыс. рублей, или на 5,4 процента, к ожидаемому исполнению – рост составит 929,0 тыс. рублей, или 1,1 процента.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года составит 100,6%, в 2020-2021 годах к предыдущему году – 99,3% и 98,8% соответственно.

Налоговые доходы бюджета в 2019 году планируются в объеме 75908,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2018 года составит 104,4 процента. На плановый период 2020 и 2021 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 79574,0 тыс. рублей и 78890,0 тыс. рублей, соответственно. Темп роста в плановом периоде к предыдущему году прогнозируется в размере 104,8% и 99,1 процента.

Неналоговые доходы бюджета в 2019 году планируются в объеме 5914,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2018 года составит 72,0 процента. На плановый период 2020 и 2021 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 5894,0 тыс. рублей и 6024,0 тыс. рублей, соответственно. Темп роста в плановом периоде к предыдущему году прогнозируется в размере 99,7% и 102,2 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрен в сумме 189595,1 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2017 года снижение составляет 42542,5 тыс. рублей, или 18,3%, к оценке 2018 года – 595,1 тыс. рублей, или 100,3 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 69,8%, что на 5,1 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2017 года (74,9%), и на 0,2 процентного пункта меньше оценки 2018 года (70,0%).

Объём расходов, определенный в проекте «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», составляет в 2019 году – 271417,1 тыс. рублей, 2020 году – 269662,1 тыс. рублей, 2021 году – 266382,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденных на 2017 год, расходы определенные в проекте бюджета на 2019 год меньше на 18,5%, или на 61607,4 тыс. рублей, к уровню оценки 2018 года расходы определены в проекте меньше на 0,5%, или на 1311,3 тыс. рублей.

Основная причина – областной бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, как и в прежние периоды, сформирован в условиях отсутствия распределения по регионам значительного объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Приоритетными направлениями расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, являются социальная политика и национальная экономика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2019 году 84,1% объема расходов бюджета (228291,8 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование», объем которых составляет в расходах 2019 года – 70,4% (191188,7 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики района по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных обязательств:

2019 год – 6938,0 тыс. рублей (2,6% общего объема расходов);

2020 год – 7143,7 тыс. рублей (2,7% общего объема расходов);

2021 год – 7345,1 тыс. рублей (2,8% общего объема расходов).

Проектом бюджета на трехлетний период определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2018-2020 годы сформирована в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов, представлены в таблице, тыс. рублей.

| **Наименование** | **2019** | **2020** | **2021** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **271417,1** | **269662,1** | **266382,2** |
| Администрация Дубровского района | 100010,7 | 98435,1 | 93103,0 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов | 397,2 | 400,6 | 404,2 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района | 6745,2 | 9933,2 | 13079,1 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района | 405,2 | 408,7 | 412,4 |
| Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района | 1873,1 | 1636,2 | 1899,4 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 161985,7 | 158848,3 | 157493,0 |

В составе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования можно выделить одного распорядителя, обеспечивающего исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым с 2019 по 2021 год соответствует 59,7%, 58,9%, 59,1% соответственно, к ним относится Отдел образования администрации Дубровского района.

В соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ утвержденных постановлением администрации Дубровского района 29 октября 2018 года №761.

Перечень муниципальных программ содержит наименования муниципальных программ и периоды их реализации, наименования ответственных исполнителей.

В соответствии с порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного постановлением администрации Дубровского района от 26.10.2018 года № 744, разработаны 4 муниципальные программы:

- Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019-2021 годы;

- Развитие образования Дубровского района на 2019-2021 гг.;

- Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы);

- Управление муниципальными финансами Дубровского района (2019-2021 годы).

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представлены проекты муниципальных программ, срок реализации которых 2019-2021 годы.

Непрограммная часть бюджета определена в сумме 912,4 тыс. рублей – 2019 год, 3986,5 тыс. рублей – 2020 год, 7012,2 тыс. рублей -2021 год. В нее вошли расходы на организацию и проведение выборов, обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования – Дубровского районного Совета народных депутатов, обеспечение деятельности Контрольно - счётной палаты Дубровского района и резервный фонд администрации Дубровского района.

Взаимоотношения бюджета муниципального образования «Дубровский район» с бюджетами поселений на 2019 год сформированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-Фз «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», закона Брянской области от 2 ноября 2016 года №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями и Основными направлениями бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений:

2019 год – 3592,0 тыс. рублей;

2020 год – 2802,0 тыс. рублей;

2021 год – 2802,0 тыс. рублей.

Проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Приложением 11 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Проект решения в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

Направить заключение на проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 202 годов в Дубровский районный Совет народных депутатов с предложением принять проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.