

**Заключение**

**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»**

п. Дубровка 15.11.2018 года

**1. Общие положения.**

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».

**2. Прогноз социально-экономического развития 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. Будет продолжена реализация денежно-кредитной политики, направленной на сдерживание инфляции, сохранено тарифное регулирование, которые будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной активности частного сектора. Положительная динамика доходов населения будет поддерживать внутренний спрос и рост оборота розничной торговли.

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза, который взят за основу при формировании бюджета на 2019 год на плановый период 2020-2021 годов.

Постоянное население района по состоянию на 1 января 2018 года насчитывает 17279 человек, в среднегодовом исчислении за 2017 год – 17460 человек. Официально к уровню прошлого года оно уменьшилось на 362 человека. Уменьшение численности населения района произошло за счет городского населения на 130 человек, за счет сельского населения – на 232 человека. Причинами ухудшения демографической ситуации является естественная убыль (147 человек) и миграционные процессы (215 человек).

Одной из основных отраслей реального сектора экономики района является сельское хозяйство, цель которого - увеличение объемов производства сельскохозяйственной продукции с помощью применения современных технологий.

В 2019 - 2021 годах прогнозируется увеличение объемов производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий.

Достижению этих показателей будут способствовать внедрение прогрессивных технологий, использование энергонасыщенной техники, а также финансовая поддержка товаропроизводителей аграрного комплекса.

В 2018 году ожидается объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в действующих ценах в сумме 72,6 млн. рублей или 80,7 процента в сопоставимой оценке к уровню 2017 года.

На прогнозируемый период 2019-2021 годы планируется рост объемов инвестиций в сопоставимой оценке в пределах 103,0 – 103,4 процента, в стоимостном выражении они составят 51,2 млн. рублей, 54,1 млн. рублей и 57,3 млн. рублей соответственно.

В сравнении с оценкой 2018 года в планируемом периоде 2019-2021 годах предполагается тенденция к небольшому росту вложений за счет собственных средств.

В 2018 году количество малых и средних предприятий оценивается в 71 единицу, среднесписочная численность работников в них 1016 человек. В 2019-2021 годах прогнозируется сохранение количества малых предприятий.

К субъектам малого предпринимательства относятся и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица. В районе их число составляет около 340 человек. За последние четыре года число индивидуальных предпринимателей сократилось. Причины сокращения - снижение покупательского спроса населения, высокая конкуренция. Основной сферой деятельности индивидуальных предпринимателей в настоящее время является торговля, бытовое обслуживание, общественное питание, сельское хозяйство, услуги автосервиса.

Численность рабочей силы в 2017 году составила 9400 человек, в 2018 году численность рабочей силы оценивается в 9300 человек.

Величина среднемесячной заработной платы в 2017 году сложилась с учетом военно-служищих Сещинского военного гарнизона в размере 22922 рубля, в 2018 году - 23722 рубля (рост на 3,5 процента к уровню 2017 года). В 2019-2021 годах прогнозируется ежегодный рост заработной платы в пределах 104,2 – 106,6 процентов. Величина среднемесячной заработной платы прогнозируется к 2021 году в размере 27675 рублей.

Ситуация на регистрируемом рынке труда продолжает оставаться достаточно стабильной. Численность безработных, зарегистрированных по состоянию на 1.01.2018 года - 69 человек, на 1.10.2018 года – 63 человека.

Современный потребительский рынок района характеризуется высокой товарной насыщенностью, развитой сетью предприятий торговли, общественного питания и бытового обслуживания. Его отличает в полной мере ориентированность на внутренний спрос. Товарная насыщенность потребительского рынка носит устойчивый характер и в полной мере соответствовать платежеспособному спросу населения на основные продукты питания, товары легкой промышленности и культурно-бытового назначения.

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.

**3. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

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.

**4. Анализ соответствия проекта бюджета Бюджетному кодексу и иным законодательным актам.**

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Пунктом 1,2 проекта решения установлен перечень основных характеристик бюджета муниципального образования на трехлетний период «*общий объем доходов бюджета (в том числе налоговые и неналоговые доходы), общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*, *верхний предел муниципального внутреннего долга».*

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального образования проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области.

В пункте 3, 4, 5, 6 7, 8 проекта решения с приложениями утверждаются прогнозируемые доходы на трехлетний период, нормативы распределения доходов, перечень главных администраторов доходов муниципального бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечень главных администраторов доходов – органов государственной власти Брянской области и Российской Федерации.

Пунктами 9, 10, 11, 12, 13 проекта с приложениями устанавливается ведомственная и целевая структура расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, а также объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Объемы межбюджетных трансфертов получаемые от других бюджетов и предоставляемые другим бюджетам устанавливаются в пунктах 14, 15 в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ на трех летний период

Пунктами 16, 17 установлен объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и установлен критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности на трех летний период.

Распределение на трех летний период межбюджетный трансфертов установлено в пункте 18 (приложение10).

Пунктом 19 проекта решения устанавливается объем Резервного фонда администрации. Планируемые объемы резервного фонда на трех летний период соответствует требованиям, установленным ст.81 и ст.81.1. Бюджетного кодекса РФ.

Субсидии юридическим лицам предусмотренные приложением 7, установлены в пункте 20.

Предельные размеры месячных должностных окладов проиндексировать в 1,043 раза с 1 октября 2018 года (пункт 21).

Пункт 22 проекта решения устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

В случаях изменения в 2019 году состава и (или) функций главных администраторов доходов осуществляется нормативным актом финансового управления администрации Дубровского района, установлено в пункте 23.

Пунктом 24 установлено, что остатки средств бюджета на начало текущего года, за исключением остатков дорожного фонда и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, в объеме до 100% могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов.

Установлено, что глава администрации, руководители муниципальных учреждений не вправе принимать в 2019 году решения приводящие к увеличению штанной численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений (пункт 25).

Главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств (пункт 26).

Приложением 11 к решению утвержден объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на трех летний период (пункт 27).

Предельный объем муниципального внутреннего долга на трех летний период утвержден в пункте 28.

В пункте 29 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга.

Пунктом 30 решения предоставлено право главе администрации Дубровского района осуществлять списание задолженности безнадежной к взысканию.

В пункте 31 проекта определена форма и периодичность представления в Дубровский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета муниципального образования в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Приложением 12, пунктом 31 определены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций на трех летний период.

Решение вступает в силу с 1 января 2019 года и действует по 31 декабря 2019 года и подлежит официальному опубликованию.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения муниципального образования «Дубровский район» о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**5. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

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.

**5.1 Налоговые доходы**

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.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 27,9% в 2019 году до 29,6% в 2021 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 92,8% в 2019 году, до 92,9% в 2021 году.

Основную долю налоговых доходов бюджета как в 2018 так и в трехлетней перспективе по прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов 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, в том числе*** | ***77622,7*** | ***80893,0*** | ***81822,0*** | ***101,1*** | ***85468,0*** | ***104,5*** | ***84914,0*** | ***99,3*** |
| *налоговые доходы, из них* | *68540,7* | *72677,0* | *75908,0* | *104,4* | *79574,0* | *104,8* | *78890,0* | *99,1* |
| *НДФЛ* | *57146,2* | *61367,0* | *63721,0* | *103,8* | *66882,0* | *105,0* | *71153,0* | *106,4* |
| *Акцизы на ГСМ* | *3087,5* | *3158,0* | *3988,0* | *126,3* | *4441,0* | *111,4* | *5020,0* | *113,0* |
| *Налог на совокупный доход* | *6703,2* | *6802,0* | *5492,0* | *80,7* | *5602,0* | *102,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Государственная пошлина* | *1603,8* | *1350,0* | *1500,0* | *111,1* | *1420,0* | *94,7* | *1450,0* | *102,1* |
| *Задолженность и перерасчеты* | *0,0* | *0,0* | *1,0* | *0,0* | *1,0* | *100,0* | *1,0* | *100,0* |

В прогнозируемом периоде по налогу на доходы физических лиц, при увеличении поступления абсолютных сумм, темп роста к уровню предыдущего года имеет тенденцию к увеличению.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 63721,0 тыс. рублей, что на 6574,8 тыс. рублей, или 11,5% превышает плановый уровень бюджета 2017 года, или 3,8% выше ожидаемой оценки 2018 года.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2019 году приходится 84,0%, в 2020 и 2021 годах соответственно 84,1% и 90,2 процента.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации в муниципальный район по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 13%, по налогу, взимаемому на территориях городских поселений 5% и 27% дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющего часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, согласно приложения № 14 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

С учетом полномочий в сфере дорожной деятельности дифференцированные нормативы от акцизов на нефтепродукты с 1 января 2015 года установлены муниципальному образованию «Дубровский район» в размере 100%. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет МО «Дубровский район», согласно приложению №3 к закону Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет 0,1247 процента.

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товаром (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2019 год прогнозируется в сумме 3988,0 тыс. рублей, что на 900,5 тыс. рублей выше планового периода 2017 года и выше на 830,0 тыс. рублей оценки 2018 года, темп роста составит 129,2% и 126,3% соответственно. В плановом периоде поступление акцизов прогнозируется на 2020 год в сумме 4441,0 тыс. рублей, на 2021 год –5020,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2020 году составит 111,4%, в 2021 году – 113,0 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2019 году приходится 5,2%, в 2020 – 5,6% и 2021 году 6,4 процента.

По налогу на совокупный доход в 2019-2020 годах темп роста составляет 80,7% и 102,0%, соответственно, в 2021 году поступлений не запланировано.

В состав налогов на совокупный доход вошли следующие налоги:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

- единый сельскохозяйственный налог;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Объем поступления в бюджет государственной пошлины на 2019 год прогнозируется в сумме 1500,0 тыс. рублей, что на 150,0 тыс. рублей, или на 11,1% выше оценки 2018 года.

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2019 год определен с учетом ее фактического поступления в 2017 году, оценки поступления в 2018 году, а также прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа.

В плановом периоде сумма прогнозных поступлений госпошлины в бюджет на 2020 год составляет 1420,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1450,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 94,7% и 102,1% соответственно.

Доходы бюджета по прочим налогам и сборам прогнозируются на 2019 год в сумме 1,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов на долю налога приходится 0,001 процента. Поступление налога в бюджет в 2020 и 2021 году прогнозируется в сумме 1,0 тыс. рублей соответственно.

**5.2 Неналоговые доходы**

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.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составит 2,2% в 2019 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов имеет тенденцию к снижению с 7,2% в 2019 году, до 6,9%,7,1% в 2020 и 2021 годах соответственно.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов 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, в том числе*** | ***77622,7*** | ***80893,0*** | ***81822,0*** | ***101,1*** | ***85468,0*** | ***104,5*** | ***84914,0*** | ***99,3*** |
| *неналоговые доходы, из них* | *9082,0* | *8216,0* | *5914,0* | *72,0* | *5894,0* | *99,7* | *6024,0* | *102,2* |
| *Доходы от использования имущества* | *3692,4* | *3060,0* | *3021,0* | *98,7* | *3031,0* | *100,3* | *3041,0* | *100,3* |
| *Платежи при пользовании природными рессурсами* | *161,5* | *185,0* | *233,0* | *125,9* | *233,0* | *100,0* | *233,0* | *100,0* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *2947,0* | *2700,0* | *400,0* | *14,8* | *460,0* | *115,0* | *480,0* | *104,4* |
| *Доходы от оказания платных услуг* | *1201,9* | *571,0* | *660,0* | *115,6* | *670,0* | *101,5* | *670,0* | *100,0* |
| *Штрафы, санкции,* | *0,0* | *1700,0* | *1600,0* | *94,1* | *1500,0* | *93,7* | *1600,0* | *100,0* |

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в проекте бюджета на 2019 год занимают 51,1% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 3021,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2019 году к плановому уровню 2017 года составляет 81,8%, к ожидаемой оценке 2018 года – 98,7 процента.

В плановом периоде сумма прогнозных поступлений в бюджет на 2020 год составляет 3031,0 тыс. рублей, на 2021 год – 3041,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году – 100,3% соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2019 год в сумме 233,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю платежей приходится 3,9 процента. Поступление в бюджет в 2020 и 2021 годах прогнозируется в сумме 233,0 тыс. рублей каждого планируемого года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат в проекте бюджета на 2019 год занимают 11,2% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 660,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат в 2019 году к плановому уровню 2017 года составляет 54,9%, к ожидаемой оценке 2018 года – 115,6 процента.

В плановом периоде сумма прогнозных поступлений в бюджет на 2020 год составляет 670,0 тыс. рублей, на 2021 год – 670 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году – 101,5% и 100,0% соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2019 год в сумме 400,0 тыс. рублей. Темп роста прогноза доходов от продажи активов в 2019 году к плановому уровню 2017 года составляет 13,6%, к ожидаемой оценке 2017 года доходы составят 14,8 процента. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от продажи активов приходится 6,8 процента. Поступление в бюджет в 2020 и 2021 годах прогнозируется в сумме 460,0 тыс. рублей и 480,0 тыс. рублей соответственно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в проекте бюджета на 2019 год занимают 27,0% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 1600,0 тыс. рублей. Темп роста прогноза в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года – 94,1 процента. В плановом периоде сумма прогнозных поступлений в бюджет на 2020 год составляет 1500,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1600,0тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году – 93,7% и 100,0 соответственно.

**5.3 Безвозмездные поступления.**

При планировании бюджета учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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%).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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, в том числе** | **309760,3** | **269893,0** | **271417,1** | **100,6** | **269662,1** | **99,3** | **266382,2** | **98,8** |
| **Безвозмездные**  **Поступления, из них** | **232137,6** | **189000,0** | **189595,1** | **100,3** | **184194,1** | **97,2** | **181468,2** | **98,5** |
| Дотации | 57545,7 | 54,8 | 45,2 | 82,5 | 39,6 | 87,6 | 38,0 | 96,0 |
| Субсидии | 48706,3 | 3309,1 | 608,4 | 18,4 | 608,4 | 100,0 | 608,4 | 100,0 |
| Субвенции | 117416,2 | 125257,7 | 137879,6 | 110,1 | 143599,7 | 104,1 | 142494,8 | 99,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3498,6 | 5634,2 | 5869,0 | 104,2 | 369,0 | 6,3 | 369,0 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 2970,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившийся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

В структуре безвозмездных поступлений в 2019 году наибольший удельный вес занимают **субвенции** – 72,7% от общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к уровню исполнения 2017 года составляет 81,7%, к оценке исполнения 2018 года – 100,3 процента. Субвенции в 2019 году прогнозируются в объеме 137879,6 тыс. рублей.

**Дотации** занимают 0,02% от общего объема безвозмездных поступлений. Общий объем дотаций на 2019 год запланирован ниже уровня 2017 года на 99,92% и ниже оценки 2018 года на 17,5 процента.

Общий объем дотаций на 2019 год прогнозируется в сумме 45,2 тыс. рублей, из них 87,1% составляет дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 39399,0 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов на 2019 год запланирована в сумме 5839,0 тыс. рублей, или 12,9% общего объема дотаций.

**Субсидии** в 2019 году прогнозируются в объеме 608,4 тыс. рублей, что составляет 0,3% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к уровню 2017 года составляет 1,2%, к оценке 2018 года – 18,4 процента.

Сокращение субсидий на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием объемов по отдельным видам субсидий и обусловлено корректировкой областными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** на 2019 год проектом предусмотрено в объеме 5869,0 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю иных межбюджетных трансфертов в 2019 году приходится 3,1 процента.

**6. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

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.

Информация об объемах планируемых расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов в 2019-2021 годов и в сравнении с объемами бюджета 2017 года и оценки 2018 года представлена в таблице (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | 2017 | Оценка 2018 | проект | | |
| 2019 | 2020 | 2021 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 40211,8 | 29937,6 | 30428,6 | 28117,3 | 26097,2 |
| Национальная оборона | 02 | 444,4 | 545,7 | 594,8 | 594,8 | 594,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1701,6 | 2461,1 | 3153,2 | 3074,0 | 2176,7 |
| Национальная экономика | 04 | 51538,6 | 6244,5 | 6667,3 | 6420,3 | 6337,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 23493,3 | 2029,0 | 217,2 | 977,2 | 120,0 |
| Образование | 07 | 175916,2 | 188012,6 | 185951,3 | 182364,2 | 181094,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 23200,0 | 22039,0 | 20144,3 | 15006,8 | 14940,8 |
| Социальная политика | 10 | 15695,6 | 18133,9 | 16223,8 | 21943,9 | 20838,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 823,1 | 932,0 | 5949,5 | 5949,5 | 5949,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 0,0 | 2393,0 | 2087,0 | 2087,0 | 2087,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3127,1 | 6145,5 |
| **Расходы всего** |  | **333024,5** | **272728,4** | **271417,1** | **269662,1** | **266382,2** |

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.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы»** определены в проекте в следующих объемах:

2019 год – 30428,6 тыс. рублей;

2020 год – 28117,3 тыс. рублей;

2021 год – 26097,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с 2017 годом отмечается снижение расходов на 24,3% и в сравнении с оценкой 2018 года отмечается увеличение расходов в 2019 году на 1,6 процента. Снижение отмечается и в последующих годах. В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в 2019 году составляет 11,2%, в 2020 году – 10,4%, в 2021 году – 9,8 процента.

Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме |
|
| Администрация Дубровского района | 23094,9 | 75,9 | 20952,7 | 74,5 | 18543,5 | 71,1 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района | 4658,2 | 15,3 | 4719,1 | 16,8 | 4837,6 | 18,5 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов | 397,2 | 1,3 | 409,6 | 1,5 | 404,2 | 1,5 |
| Контрольно-счётная палата Дубровского района | 405,2 | 1,3 | 408,7 | 1,4 | 412,5 | 1,6 |
| Комитет правовых и имущественных отношений | 1873,1 | 6,2 | 1636,2 | 5,8 | 1899,4 | 7,3 |
| **итого** | **30428,6** | **100,0** | **28117,2** | **100,0** | **26097,2** | **100,0** |

Наиболее значительный объем запланирован в отношении администрации Дубровского района, на долю которой будет приходиться в 2019 году 75,9%, в 2020 году – 74,5%, в 2021 году – 71,1 процента.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены проектом в объеме на 2019 год 594,8 тыс. рублей, на 2020 год – 594,8 тыс. рублей, на 2021 год – 594,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в следующих объемах:

2019 год – 3153,2 тыс. рублей;

2020 год – 3074,0 тыс. рублей;

2021 год – 2176,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что в 2019 году, по сравнению с 2017 и 2018 годом отмечается увеличение расходов на 85,3% и на 28,1% соответственно, увеличение отмечается и в последующих годах.

Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** определены проектом:

2019 год – 6667,3 тыс. рублей;

2020 год – 6420,3 тыс. рублей;

2021 год – 6337,1 тыс. рублей.

Анализ и динамика расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к уровню 2017 года на 87,1%,к уровню оценки 2018 года на 6,8%, снижение отмечается и в последующих годах.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика»в 2019 году составят 2,5%, в 2020 – 2,4%, в 2021 – 2,4 процента.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме |
|
| Администрация Дубровского района | 6630,6 | 99,4 | 6383,6 | 99,4 | 6300,4 | 99,4 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 36,7 | 0,6 | 36,7 | 0,6 | 36,7 | 0,6 |

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета в объемах:

2019 год – 217,2 тыс. рублей;

2020 год – 977,2 тыс. рублей;

2021 год – 120,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 05 **«**Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

Анализ динамики расходов бюджета показывает снижение расходов по отношению к 2017 году в 2019 году на 99,1 процента. К оценке 2018 года снижение расходов составляет 89,3%, объясняется отсутствием распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета.

**По разделу 07 «Образование»** расходы в проекте определены в объемах:

2019 год – 185951,3 тыс. рублей;

2020 год – 182364,2 тыс. рублей;

2021 год – 181094,7 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование» в 2019 году составят 68,5 процента.

Расходы бюджета по разделу 07 **«**Образование» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме |
|
| Администрация Дубровского района | 25193,7 | 13,5 | 24744,1 | 13,6 | 24829,8 | 13,7 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 160757,6 | 86,5 | 157620,1 | 86,4 | 156264,9 | 86,3 |

**Расходы по разделу 08 «Культура»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2019 год – 20144,3 тыс. рублей;

2020 год – 15006,8 тыс. рублей;

2021 год – 14940,8 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по сравнению с уровнем 2017 года (23200,0 тыс. рублей) ниже на 13,2%, по сравнению с оценкой 2018 года (22039,0 тыс. рублей) ниже на 8,6 процента.

Доля расходов по разделу культура в структуре районного бюджета в 2019 году составит 7,4 процента.

Расходы бюджета по разделу 08 **«**Культура» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

**Расходы раздела** **10 «Социальная политика»** определены в проекте следующим образом:

2019 год – 16223,8 тыс. рублей;

2020 год – 21943,9 тыс. рублей;

2021 год – 20838,9 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета в 2019 году доля расходов по разделу составит 6,0 процента. К оценке 2018 года - 89,5%, к уровню 2017 года – 103,4 процента.

Расходы бюджета по разделу 10 **«**Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будет осуществлять 2 главный распорядитель бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме |
|
| Администрация Дубровского района | 15032,4 | 92,7 | 20752,5 | 94,6 | 19647,5 | 94,3 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 1191,4 | 7,3 | 1191,4 | 5,4 | 1191,4 | 5,7 |

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

2019 год – 5949,5 тыс. рублей;

2020 год – 5949,5 тыс. рублей;

2021 год – 5949,5 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета в 2019 году доля расходов по разделу составит 2,2 процента. Расход по разделу по сравнению с 2017 годом возросли в 7,2 раза, к оценке 2018 года возросли в 6,4 раза.

Расходы бюджета по разделу 11 **«**Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** бюджетные обязательства в проекте на 2019-2021 годы определены в следующих объемах:

2019 год – 2087,0 тыс. рублей;

2020 год – 2087,0 тыс. рублей;

2021 год – 2087,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с оценкой 2018 года характеризуется снижением на 12,8%, в абсолютном выражении – на 306,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой на трехлетний период будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – финансовое управление администрации Дубровского района.

**Условно утвержденные расходы** бюджета предусмотрены на плановый период в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме не менее соответственно 2,5 и 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).

2019 год - 0,0 тыс. рублей;

2020 год – 3127,1 тыс. рублей;

2021 год – 6145,5 тыс. рублей.

**7. Расходы главных распорядителей бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

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.

**Администрация Дубровского района** в соответствии с Уставом муниципального образования «Дубровский район» является органом местного самоуправления и осуществляет исполнительно-распорядительные функции при решении вопросов местного значения.

Объем бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации Дубровского района на 2019 год планируется в объеме 100010,7 тыс. рублей, 2020 год – 98435,1 тыс. рублей, 2021 год – 93103,0 тыс. рублей. Структура состоит из 8 разделов. Наибольший удельный вес в структуре расходов администрации Дубровского района составят расходы по разделу 07 «Образование» - 25,2%, по разделу 01 «Общегосударственные расходы» - 23,1 процента, по разделу 10 «Социальная политика» – 15,0 процента.

**Дубровский районный Совет народных депутатов** действует на основании Устава муниципального образования Дубровский район и является представительным органом муниципальной власти.

Удельный вес расходов главного распорядителя в структуре расходов бюджета составляет 0,15 процента, расходы определены в объеме 397,0 тыс. рублей на 2019 год. На 2020 и 2021 года планируется 400,6 тыс. рублей и 404,2 тыс. рублей соответственно. Структура состоит из одного раздела 01 «Общегосударственные расходы».

Доля расходов **финансового управления администрации Дубровского района** в расходах бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2019 году составляет 2,5 процента или 6745,2 тыс. рублей. Объем расходов на 2020 и2021 года определен в сумме 9933,2 тыс. рублей, 13070,1 тыс. рублей соответственно.

Структура представлена двумя разделами:

01 «Общегосударственные расходы»,

14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают общегосударственные расходы – 69,1 процента.

**Контрольно-счётная палата Дубровского района** действует на основании Положения и является органом местного самоуправления, постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Удельный вес расходов главного распорядителя в структуре расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2019 году составляет 0,15 процента и запланирован в сумме 405,2,0 тыс. рублей, на 2020 год – 408,7 тыс. рублей, на 2021 год – 412,4 тыс. рублей.

Структура состоит из одного раздела 01 «Общегосударственные расходы».

**Комитету правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района** планируется объем бюджетных ассигнований на 2019 год в объеме 1873,1 тыс. рублей, 2020 год – 1636,2 тыс. рублей, 2021 год – 1899,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов главного распорядителя в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2019 году составляет 0,7 процента.

Структура представлена одним разделом 01 «Общегосударственные расходы».

**8. Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район».**

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.

Распределение расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2019 – 2021 годы утверждены приложением №9 к проекту решения и сводной бюджетной росписью.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2019 - 2021 годы».

В 2019 году на долю выше указанной программы приходится в 2019 году – 64,7%, 2020 году – 64,7%, 2021 году - 65,8 процента.

тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2018 год**  **(первоначальный план)** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 - 2021 годы. | 65982,5 | 68711,9 | 71988,1 | 67002,0 |
| Развитие образования Дубровского района на 2019 - 2021 годы. | 154740,1 | 175003,3 | 171924,6 | 170552,6 |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы) | 19562,7 | 20144,3 | 15006,8 | 14940,8 |
| «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) | 6810,0 | 6645,2 | 6756,1 | 6874,6 |
| **Всего по программам** | **247095,3** | **270504,4** | **265675,6** | **259370,0** |
| Непрограммная деятельность | 810,0 | 912,4 | 3986,5 | 7012,2 |
| **Всего** | **247905,3** | **271417,1** | **269662,1** | **266382,2** |

1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019-2021 годы разработана в соответствии с прогнозируемой потребностью.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы по бюджетам всех уровней представлены в таблице, тыс. рублей

| **Наименование** | **2018 год**  **(первоначальный план)** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятия, осуществляемые за счет собственных средств бюджета района | 50531,7 | 53975,0 | 51531,2 | 47650,0 |
| Мероприятия, осуществляемые за счет средств областного бюджета | 14590,1 | 13587,1 | 19298,7 | 18184,6 |
| Мероприятия, осуществляемые за счет средств федерального бюджета | 728,6 | 815,7 | 824,1 | 833,3 |
| Мероприятия, осуществляемые за счет средств бюджетов поселений | 132,0 | 334,0 | 334,0 | 334,0 |
| **Всего** | **65982,5** | **68711,9** | **71988,1** | **67002,0** |

Наибольший объем финансирования запланирован на мероприятия осуществляемые за счет собственных средств бюджета района – 78,5%, 71,6% и 71,1% соответственно к планируемым годам.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019-2021 годы определена администрация Дубровского района.

1. Разработана муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района на 2019-2021 годы».

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы по бюджетам всех уровней представлены в таблице, тыс. рублей

| **Наименование** | **2018 год**  **(первоначальный план)** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятия, осуществляемые за счет собственных средств бюджета района | 45248,4 | 51560,9 | 48682,2 | 47310,2 |
| Мероприятия, осуществляемые за счет средств областного бюджета | 109491,7 | 123242,4 | 123242,4 | 123242,4 |
| **Всего** | **154740,1** | **175003,3** | **171924,6** | **170552,6** |

Наибольший объем финансирования запланирован на мероприятия осуществляемые за счет средств областного бюджета – 70,4%, 71,7% и 71,8% соответственно.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2019-2021 годы» определен отдел образования администрации Дубровского района.

1. Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы) разработана в соответствии с прогнозируемой потребностью.

Целью муниципальной программы является сохранение культурного и исторического наследия, расширения доступа населения к культурным ценностям и информации, реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства российского общества.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы по бюджетам всех уровней представлены в таблице, тыс. рублей

| **Наименование** | **2018 год**  **(первоначальный план)** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятия, осуществляемые за счет собственных средств бюджета района | 14245,0 | 14488,5 | 14851,0 | 14785,0 |
| Мероприятия, осуществляемые за счет средств областного бюджета | 117,7 | 155,8 | 155,8 | 155,8 |
| Мероприятия, осуществляемые за счет средств бюджетов поселений | 5,2 | 5,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **19562,7** | **20144,3** | **15006,8** | **14940,8** |

Наибольший объем финансирования запланирован на мероприятия осуществляемые за счет собственных средств бюджета района – 71,7%, 99,0% и 99,0% соответственно.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» определена администрация Дубровского района.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) разработана в соответствии с прогнозируемой потребностью.

Цель муниципальной программы является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами района.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы по бюджетам всех уровней представлены в таблице, тыс. рублей

| **Наименование** | **2018 год**  **(первоначальный план)** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятия, осуществляемые за счет собственных средств бюджета района | 6117,0 | 5958,2 | 6069,1 | 6178,6 |
| Мероприятия, осуществляемые за счет средств областного бюджета | 693,0 | 698,0 | 687,0 | 687,0 |
| **Всего** | 6810,0 | 6645,2 | 6756,1 | 6874,6 |

Наибольший объем финансирования запланирован на мероприятия осуществляемые за счет собственных средств – 89,7%, 89,8% и 89,9% соответственно.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) определено финансовое управление администрация Дубровского района.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотреные на 2019- 2021 годы представлены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Направление расходов** | **2017 год (пер-воначальный план)** | **2018**  **год** | **2019**  **год** | **2020**  **год** |
| Администрация Дубровского района | Организация и проведения выборов | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 400,0 | 397,2 | 400,3 | 404,2 |
| Контрольно-счётная палата Дубровского района | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 400,0 | 370,2 | 373,7 | 377,4 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля | 10,0 | 35,0 | 35,0 | 35,0 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района | Резервные фонды местных администраций | 100,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3127,1 | 6145,5 |
|  | **Итого** | **810,0** | **912,4** | **3986,5** | **7012,2** |

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.

**9. Взаимоотношения между бюджетом муниципального образования «Дубровский район» и бюджетами поселений**

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.

Структура межбюджетных трансфертов представлена в таблице,

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **2019 год** | **2020 год** | **202 год** |
| Дотации | 687,0 | 687,0 | 687,0 |
| Субвенции | 595,0 | 595,0 | 595,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2310,0 | 1520,0 | 1520,0 |
| **Итого** | **3592,0** | **2802,0** | **2802,0** |

В структуре межбюджетных трансфертов, наибольший удельный вес занимают «иные межбюджетные трансферты».

**10. Источники финансирования дефицита бюджета**

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».

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год  (в редакции решения  №359-6) | Проект бюджета на: | | |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **2835,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2835,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**11. Муниципальный долг, программа внутренних заимствований, программа муниципальных гарантий муниципального образования «Дубровский район»**

Проектом решения о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден предельный объем муниципального внутреннего долга на 2019 год – 0,0 рублей, на 2020 год – 0,0 рублей, на 2021 год – 0,0 рублей.

Проектом решения не предусмотрены программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставление муниципальных гарантий не планируется, приложение №11 к решению.

**12. Выводы**

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

**13. Предложения**

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.

И. о председателя Н.А. Дороденкова

**Один экземпляр заключения получен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

13.12.2018 года