**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАЛМАНСКОГО РАЙОНА**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

17 декабря 2018 года

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края на проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Администрацией Калманского района Алтайского края проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края (далее по тексту – Проект решения) «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» представлен районному Собранию депутатов Калманского района Алтайского края, контрольно-счетной палате Калманского района Алтайского края в соответствии с требованиями статей 184, 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», постановления администрации Калманского района №376 от 18 июля 2018 года «О составлении проекта бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», постановления администрации Калманского района №575 от 26 октября 2018 года «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

На рассмотрение представлен Проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 год» включающий в себя:

- основные характеристики бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

- нормативы отчислений доходов в районный бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

- перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

- межбюджетные трансферты в районный бюджет из бюджетов поселений;

- бюджетные ассигнования районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

- особенности исполнения районного бюджета;

- межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений;

- особенности исполнения районного бюджета по средствам районного бюджета, выданным на возвратной основе;

- контроль за исполнением бюджета;

- муниципальные внутренние заимствования муниципального образования Калманский район и предоставление муниципальных гарантий муниципального образования Калманский район.

Данная структура проекта бюджета соответствует ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Одновременно с проектом решения о бюджете, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации представлены следующие документы:

- постановление администрации Калманского района №575 от 26.10.2018 года «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

- основные показатели социально-экономического развития Калманского района за первое полугодие 2018 года;

- прогноз социально-экономического развития Калманского района на период до 2021 года;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- решение районного Собрания депутатов №108 от 26.12.2008 года «О распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Калманского района», расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Калманского района;

- муниципальная долговая книга МО Калманский район на 01.11.2018 года;

- ожидаемое исполнение по доходам и расходам районного бюджета в 2018 году;

- паспорта районных целевых программ.

Предложенный проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов разработан с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Калманского района на период до 2021 года, одобренный распоряжением администрации Калманского района Алтайского края от 26 октября 2018 года №373.

Предложенный на рассмотрение администрацией Калманского района проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 229804,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 155353,1 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 229804,1 тыс. рублей;

3) предельный объем муниципального долга Калманского района 0,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга Калманского района на 01.01.2020 года – 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Калманского района в сумме 0,0 тыс. рублей;

Из анализа основных показателей бюджета района на 2019 год в сравнении с показателями утвержденными решением районного Собрания депутатов №99 от 20.12.2017 года на 2018 года и плановый период 2019 и 2012 годов (Приложение 1) сделаны следующие выводы:

- Общий объем доходов запланированный на 2019 год на 30346,7 тыс. рублей выше, чем плановые доходы на 2018 год (в процентном отношении 115,2% к плану 2018 года), при этом межбюджетные трансферты так же увеличены на 27995,7 тыс. рублей (122,0% от плана на 2018 год);

- Таким образом, собственные доходы увеличены с 72100,0 тыс. рублей до 74451,0 тыс. рублей или на 2351,0 тыс. рублей (103,3% от плана 2018 года);

- Ожидаемое исполнение по доходам за 2018 год в сумме 331949,48 тыс. рублей, при этом собственные доходы ожидаются, на уровне суммы 78097,0 тыс. рублей, что выше запланированного на 2019 год на 3646,0 тыс. рублей. Таким образом в проекте решения предусмотрен, резерв по собственным доходам;

- Так же, хотелось бы отметить, что к рассмотрению районного Собрания депутатов предлагается бездефицитный бюджет.

При проведении финансовой экспертизы и оценки обоснованности доходных и расходных статей установлено следующее:

1. При расчете объемов доходов бюджета района (Приложение 2), учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, вступающие в действия с 01.01.2019 года. Объем собственных доходов увеличен на 3,3% от первоначального объема 2018 года и составляет 74451,0 тыс. рублей.

При этом налоговые доходы составят 49001,0 тыс. рублей, что выше первоначального показателя 2018 года на 851,0 тыс. рублей или 1,8% (48150,0 тыс. рублей). Неналоговые доходы запланированы в сумме 25451,0 тыс. рублей, что выше первоначального показателя 2018 года на 1500,0 тыс. рублей или 6,3% (23950,0 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 41000,0 тыс. рублей, что на 4000,0 тыс. рублей больше первоначального показателя 2018 года. Поступление спрогнозировано с учетом планового фонды оплаты труда на 2019 год, численности занятого населения района и реальной оценки поступления данного вида налога в текущем году.

Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации спрогнозирован в сумме 1201,0 тыс. рублей, что на 3799,0 тыс. рублей меньше чем в 2018 году, это связано с перераспределением долей между получателями данного налога.

Налог взимаемый с связи с применением упрощенной системы налогообложения спрогнозирован на 2019 год в сумме 1400,0 тыс. рублей. Данный показатель выше 2018 года на 300,0 тыс. рублей или 27,3% (1100,0 тыс. рублей).

Единый налог на вмененный доход спрогнозирован ниже уровня 2018 года на 600,0 тыс. рублей, в сумме 2400,0 тыс. рублей, это составит 80% от уровня 2018 года (3000,0 тыс. рублей).

Единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован на 2019 год в сумме 1700,0 тыс. рублей, что на 600,0 тыс. рублей больше планового показателя 2018 года, или на 54,6% (1100 тыс. рублей).

Зачисление государственной пошлины в бюджет района запланировано на 2019 год в сумме 1300,0 тыс. рублей, что на 36,8% больше чем в 2018 году.

Неналоговые доходы районного бюджета в 2019 году прогнозируются в сумме 25450,0 тыс. рублей.

При этом доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений запланированы в сумме 23000,0 тыс. рублей, что на 2100,0 тыс. рублей больше первоначального плана 2018 года, или 10,1% (20900,0 тыс. рублей).

Доходы от использования прочего имущества, находящегося в муниципальной собственности запланированы в сумме 300,0 тыс. рублей, что на уровне 2018 года.

Объем платы за негативное воздействие на окружающую среду запланирован в сумме 100,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей ниже чем в 2018 году.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 650,0 тыс. рублей, что так же на уровне планового показателя в 2018 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений запланированы в 2019 году на сумму 750,0 тыс. рублей, что на 150,0 тыс. рублей ниже планового показателя 2018 года (в 2018 году составляли 900,0 тыс. рублей).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба запланировано в сумме 650,0 тыс. рублей, что на 350,0 тыс. рублей ниже планового значения в 2018 году.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в 2019 году по проекту решения составят 155353,1 тыс. рублей. Данная сумма складывается из средств из краевого бюджета в виде дотаций, субсидий, субвенций. Она на 27995,7 тыс. рублей или 22,0% выше плановых цифр 2018 года.

1. Общий объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 229804,1 тыс. рублей (Приложение 3).

Анализ распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, в сравнении с первоначальными плановыми показателями 2018 года представлен в Приложении 3.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** плановая сумма составит 27513,4 тыс. рублей. Увеличение объемов финансирования в плановом 2019 году на 3414,1 тыс. рублей, оно достигнуто за счет разделов:

- 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – на 89,6 тыс. рублей;

- 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - на 1888,3 тыс. рублей;

- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - на 616,7 тыс. рублей;

-01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - на 897,0 тыс. рублей.

При этом снижение финансирования по следующим разделам:

- 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - на 35,4 тыс. рублей;

- 01 05 «Судебная система» - на 42,1 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная оборона»** в сравнении с 2018 годом, увеличение на 310,6 тыс. рублей, что составит сумму 1019,7 тыс. рублей (все за счет средств вышестоящих бюджетов).

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в целом увеличение на 22,7 тыс. рублей, за счет подраздела «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Итоговая сумма по разделу составит 1925,5 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** запланировано снижение финансирования в сумме 3079,1 тыс. рублей. Общая цифра заложенных затрат составит 3731,1 тыс. рублей. Снижение обусловлено резким падением доли доходов в части под акцизных товаров и снижением по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» на 3813,0 тыс. рублей.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** средства запланированы в сумме 3360,0 тыс. рублей, что на 327,4 тыс. рублей больше первоначального плана в 2018 году. Увеличение в основном за счет подраздела «Другие вопросы в области ЖКХ» на 1820,0 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** средства запланированы в сумме 155285,1 тыс. рублей, что на 23466,9 тыс. рублей больше первоначального плана 2018 года. Данное увеличение достигнуто за счет подразделов «Дошкольное образование» на 6547,77 тыс. рублей, «Общее образование» на 15854,93 тыс. рублей, «Дополнительное образование детей» на 2643,3 тыс. рублей, и «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 100,0 тыс. рублей.

По подразделам «Молодежная политика и оздоровление детей» и «Другие вопросы в области образования» снижение финансирования на 92,0 и 1587,1 тыс. рублей соответственно.

По разделу **«Культура, кинематография»** запланировано финансирование в сумме 15620,9 тыс. рублей, что на 5934,9 тыс. рублей больше чем в 2018 году.

По разделу **«Социальная политика»** финансирование запланировано в сумме 17559,1 тыс. рублей, что на 342,0 тыс. рублей меньше чем в 2018 году. Снижение связано с уменьшением финансирования из бюджетов других уровней.

По разделу **«Физическая культура»** запланированы средства в сумме 50,0 тыс. рублей, что на уровне 2018 года. Средства запланированы в рамках РЦП «Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе на 2019-2021 годы».

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» средства запланированы в сумме 3739,3 тыс. рублей, что на 291,2 тыс. рублей больше чем в 2018 году.

В следующей таблице приведен анализ доли расходов в процентах в разрезе распорядителей от общей суммы расходов районного бюджета:



Как видно из таблицы показатели доли расходов по распорядителям, практически не изменились по сравнению с 2018 годом.

1. В Приложение №7 к решению «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета» соответственно на 2019 целевые статьи указаны в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ №65-н от 01.07.2013 года (в ред. Приказов Минфина РФ от 28.02.2018 N 35н, от 03.05.2018 N 94н, от 22.06.2018 N 144н, от 20.09.2018 N 198н).
2. Верхний предел муниципального внутреннего долга Калманского района на 01.01.2020г. предложен к утверждению в сумме 0,0 тыс. рублей, что не противоречит статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем муниципальных внутренних заимствований в проекте решения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в сумме 0,0 тыс. рублей.
3. Из действующих районных целевых программ в проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов включено 17 программ на сумму 4929,9 тыс. рублей. По двум программам финансирование на 2019 год не предусмотрено, это «Развитие малого и среднего предпринимательства в Калманском районе» и «Развитие туризма в Калманском районе».
4. Проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О бюджете муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» опубликован на официальном сайте администрации Калманского района.
5. Так же принято Постановление администрации района № 629 от 26.11.2018 "О назначении публичных слушаний для обсуждения проекта муниципального правового акта "Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов", которые были проведены 10 декабря 2018 года.

Выводы:

Предложенный администрацией Калманского района проект решения районного Собрания депутатов Калманского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район».

Предложение:

Представленный на утверждение администрацией проект решения районного Собрания депутатов ««Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» принять.

Приложение в 1 экз. на 6 л.

Аудитор О.С.Скворцов