



Российская Федерация

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ
КОМИССИЯ БОРИСОВСКОГО
РАЙОНА**

309340, п. Борисовка, пл. Ушакова 2

Телефон 5-03-52, Факс 5-03-52

E-mail: kkrborisovka@mail.ru

29.11.2018 год №63

Заключение контрольно-ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

29 ноября 2018 года

1. Общие положения

Заключение контрольно – ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее проект бюджета) подготовлено в соответствии:

- с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ)
- с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденным решением №162 от 02.10.2015 года Муниципального Совета Муниципального района «Борисовский район».

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта бюджета, документов, предоставленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области.

Проект решения о бюджете предоставлен главой администрации Борисовского района на рассмотрение в Муниципальный совет Муниципального района «Борисовский район» в срок, установленный пунктом 1 статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденный решением муниципального совета муниципального района «Борисовский район» №162 от 02.10.2015 года.

При подготовке заключения контрольно- ревизионной комиссией учитывалась необходимость реализации следующих положений:

- Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

-Федерального закона от 27.05.2014 года №136-ФЗ «О внесении изменений в ст. 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных представительных) образований».

Рассмотрев, предоставленный управлением финансов и бюджетной политики Борисовского района проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (первое чтение) контрольно- ревизионная комиссия Борисовского района отмечает следующее.

В соответствии с требованиями ст. 169 БК и ст. 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденного решением Муниципального совета Борисовского района №162 от 02.10.2015 года проект бюджета сформирован на среднесрочный трехлетний период 2019-2021 годов.

Проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» основан на стратегических целях развития района, которые сформулированы в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 декабря 2016 года, Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, «Программой повышения эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2019 года», муниципальными программами Борисовского района и иными документами стратегического планирования.

В проекте бюджета Борисовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов учтены проводимые на федеральном и региональном уровне реформы по изменению бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, предоставленных в составе документов и материалов к проекту.

В предоставленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета Борисовского района за 2018 год.

Предоставленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предоставляемым ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) к форме и содержанию Решения о бюджете.

2. Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета Муниципальный район «Борисовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы.

В проекте бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы

содержатся основные характеристики бюджета района - общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета, а также:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы;
- общий объем условно утвержденных расходов.

Кроме того, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 53 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области одновременно с проектом решения о бюджете муниципального района в Муниципальный совет предоставлены:

- Пояснительная записка к проекту бюджета.
- Основные направления бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов.
- Информация об итогах социально-экономического развития муниципального района за 9 месяцев 2018 года.
- Основные показатели прогноза социально – экономического развития муниципального района.
- Реестр источников доходов Борисовского районного бюджета.
- Оценка ожидаемого исполнения Борисовского районного бюджета в 2018 году.
- Иные документы и материалы.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета. (исполнена статья 33 БК РФ).

Бюджет Борисовского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2019-2021 годы с учетом изменений, внесенных в федеральное, бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Белгородской области.

Прогноз социально-экономического развития Борисовского района в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен администрацией Борисовского района.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий администрацией Борисовского района в плановом периоде не планируется.

Предусмотренные в Проекте бюджета района верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, объем резервных фондов не противоречат требованиям статей 107, 112, 92.1, 96 и 81 Бюджетного кодекса РФ.

Как показало изучение предоставленных документов, формирование доходов и расходов бюджета Борисовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации; законов Белгородской области; ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2018 году; прогноза социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2019-2021 годы; муниципальных программ Борисовского района; основных направлений бюджетной и налоговой политики Борисовского района на 2019-2021 годы.

3. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета Борисовского района.

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района (далее Прогноз) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что отражено в пояснительной записке к предоставленному на рассмотрение проекту местного бюджета.

Прогноз параметров основных экономических показателей социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на период до 2021 года (далее среднесрочной прогноз), утвержденный постановлением администрации Борисовского района № 87 от 29.11.2018 года разработан на основе анализа итогов развития экономики района за 2017 год и оценки на 2018 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Борисовского района и Белгородской области на 2019-2021 годы. Расчет прогноза основывается на положениях программы улучшения качества жизни населения области, Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на период до 2025 года, муниципальных программ и проектов.

Экономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2019 год и на плановый период до 2021 года (далее - прогноз) характеризуются продолжающимся восстановительным экономическим ростом, сокращением численности безработных.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Белгородской области, анализ тенденций развития экономики Борисовского района и сельских поселений, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Управлением экономического развития Белгородской области, и индексы, сложившиеся по области.

Стратегической целью развития Борисовского района является: создание условий для формирования конкурентоспособной, динамичной и высокотехнологичной экономики Борисовского района, способной обеспечить устойчивое экономическое развитие района и на этой основе создание условий для повышения уровня и качества жизни населения района в каждом поселении, развития социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры Борисовского района.

Контрольно-ревизионной комиссией выборочно проведен анализ отдельных статей представленного администрацией Борисовского района (далее – администрация) прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годы в части соответствия основных показателей.

В целях регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития Борисовского района, постановлением местной администрации от 02.12.2016 года №110 утвержден «Порядок разработки корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Борисовского района «Борисовский район» Белгородской области прогноза социально-экономического развития на среднесрочный долгосрочные периоды».

Расчет основных показателей среднесрочного прогноза проведен на вариантной основе, в составе трех основных вариантов – консервативного, базового и целевого варианта, предусматривающего более высокие темпы роста экономики, снижения инфляции. В целях минимизации угроз несбалансированности местного бюджета показатели по доходам формируются на основе «базового», то есть, наиболее реалистичного варианта макроэкономического прогноза.

В 2017 году и текущем 2018 году сохраняется положительная динамика большинства показателей социально-экономического развития района. Деятельность администрации района была направлена на создание условий для устойчивого развития промышленных предприятий на базе внедрения инновационных ресурсосберегающих и высокопроизводительных технологий, проведения технологий, проведения технического перевооружения действующих производств, обеспечивающих повышение качества и конкурентоспособности продукции, роста производительности труда и снижение издержек производства. Принимаемые меры позволили обеспечить рост промышленного производства, который по сравнению с 2017 годом в сопоставимых условиях составили 104,0%.

В целом по промышленным видам деятельности объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2017 году составил 8316,2 млн. рублей, что выше предыдущего года в действующих ценах на 4,0%.

По объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности прогнозируется значительный прирост в 2019

году – 9040,2 млн. рублей, что составляет от оценки 2018 года увеличение на 265,3 млн. рублей, или на 3,0%, в 2020 году- 9237,0 млн. рублей, и в 2021 году – увеличится до 9474,8 млн. рублей, что составляет 101,6% к предыдущему 2020 году.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в Прогнозе социально-экономического развития представлен по всей произведенной продукции.

Оценка объема производства продукции сельского хозяйства в суммовом выражении представлена в Прогнозе в целом по району за 2016, 2017, 2018 год и на плановый период до 2021 годов, так ожидается рост с 3876,7 млн. рублей – за 2016 год до 6583,4 млн. рублей в 2021 году.

Прогнозируется увеличение производства важнейших видов продукции:

- зерновые культуры составит от 90,1 тыс. тонн от отчета 2017 года, а плановый период – до 105,0 тыс. тонн в 2021 году. Аналогично по производству сахарной свеклы и подсолнечника, скота и птицы.

Значительный прирост прогнозируется по свиньям с 21,02 тыс. тонн в 2017 году до 36,6 тыс. тонн в 2021 году.

По виду деятельности «Строительство» ввод в действие жилых домов в 2019 году увеличивается на 349,0 кв.м. общей площади по сравнению с отчетом 2017 года, и прогнозируется на 2021 год 11500,0 кв. м., что на 774,00 кв. м. больше 2019 года, и с увеличением по сравнению с 2017 годом на 10,8%.

По отрасли «Потребительский рынок» в 2019 году ожидается увеличение оборота розничной торговли до 3986,0 млн. рублей или 106,0% к оценке 2018 года и постепенное увеличение объема услуг к 2021 году до 4751,0 млн. рублей.

К 2021 году в районе прогнозируется увеличение количества малых и средних предприятий - на тринадцать единиц, по сравнению с 2017 годом, с увеличением среднесписочной численности работников на 7 человек.

Налогооблагаемая прибыль предприятий района в 2016 году составила 1166,4 млн. рублей, в 2018 году она оценивается в 1779,4 млн. рублей, к 2021 году прогнозируется - 2036,4 млн. рублей, увеличение составит 770,0 млн. рублей, или на 60,8 % по сравнению с 2016 годом.

В среднесрочном периоде сохраняется тенденция роста номинальных денежных доходов населения. Фонд начисленной заработной платы работников организации в 2016 году составил 2280,0 млн. рублей, в 2017 году - 2490,0 млн. рублей, оценка за 2018 год - 2838,6 млн. рублей, прогнозируется в 2019 году - 3065,7 млн. рублей, в 2020 году- 3307,8 млн. рублей и в 2021 году – 3572,5 млн. рублей, увеличение составит 1292,5 млн. рублей по сравнению с 2016 годом, или на 56,7%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу организаций без выплат социального характера в целом по району в 2021 году прогнозируется в размере 38,1 тыс. рублей и возрастет к уровню 2016 года на 12,0%.

Контрольно - ревизионной комиссией проведен анализ макроэкономических показателей развития Борисовского муниципального района, прогнозируемых на 2019-2021 годы, учтенных при составлении проекта районного бюджета на трехлетний период.

По результатам анализа установлено, что прогнозные данные предшествующего периода практически по всем разделам макроэкономических показателей имеют существенные отклонения. Так, из всех рассматриваемых показателей, отклонение от показателей, отраженных в прогнозе на 2019-2021 годы, в сторону увеличения произошло практически по всем направлениям, причем с разницей в диапазоне от 2,1% до 29,8%.

Проект бюджета Борисовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе социально-экономического развития района, с учетом изменений, внесенных в федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство.

В соответствии с нормами, установленными пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к Прогнозу проведено сопоставление макроэкономических показателей 2019 года с ранее утвержденными показателями, однако не всегда указаны причины и факты их изменений. Следовательно, возникает сомнения в убедительности прогнозных показателей по предполагаемому росту на плановый период 2019-2021 годов объема инвестиций, реально располагаемых денежных доходов населения, фонда оплаты труда.

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза.

В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

4. Основные параметры проекта бюджета муниципального района «Борисовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете «Борисовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- Прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;

- Общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- Дефицит (профицит) бюджета Борисовского муниципального района.

Согласно требованиям 184.1 БК РФ в Проекте бюджета на 2018 год содержатся основные характеристики:

Доходы бюджета запланированы на **2019 год в сумме 1062979,5 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **235477,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **827502,0 тыс. рублей**.

Расходы бюджета запланированы на **2019 год в сумме 1068131,5 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2020 года в сумме **0,0 тыс. рублей**.

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5152,0 тыс. рублей**, или 2,2% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Доходы бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме **967780,9 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **252460,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **715320,9 тыс. рублей**.

Расходы бюджета на 2020 год запланированы в сумме **973258,9 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2021 года в сумме **0,0 тыс. рублей**.

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5 478,0,0 тыс. рублей**, или 2,2% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислений.

Доходы бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме **983300,4 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **271642,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **711658,4 тыс. рублей**.

Расходы бюджета на 2021 год запланированы в сумме **989165,4 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2022 года в сумме **0,0 тыс. рублей**.

Предлагаемый дефицит районного бюджета на 2021 год в сумме **5865,0 тыс. рублей**, или 2,2% к объему годового дохода Борисовского района без

учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На покрытие дефицита районного бюджета в 2019 году планируются источники внутреннего финансирования бюджета на общую сумму 5152 тыс. рублей, в 2020 году - 5478 тыс. рублей, в 2021 году - 5865 тыс. рублей.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в 2019 году (+) 5152 тыс. рублей, в 2020 году (+) 5478 тыс. рублей, в 2021 году (+) 5865 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют статье 96 БК РФ.

Дополнительно Проектом установлен размер резервного фонда Муниципального района «Борисовский район» на 2018 год в сумме **1 016 тыс. рублей** и соответственно на 2019 год **-1016,0 тыс. рублей**, на 2020 год – **1016,0 тыс. рублей**, что не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничения 3% общего объема расходов.

4.1 Доходы проекта бюджета Муниципального района «Борисовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно информации Управления финансов и налоговой политики администрации Борисовского района исполнение бюджета района в 2018 году по всем доходным источникам составит **100,9** процента, в том числе за счет собственных доходов – **103,1** процента.

Доходная часть бюджета муниципального района «Борисовский район» сформирована на основании показателей социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Борисовский район», оценки исполнения 2018 года.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства и решения Муниципального совета Борисовского района от 02 октября 2015 года №162 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области»

При расчете доходов бюджета муниципального района были учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, которые вступят в действие с 1 января 2019 года.

Для определения прогнозных сумм по доходам учитывались параметры налогового потенциала, изменения бюджетного и налогового законодательства, задолженность по платежам, наличие используемых резервов для увеличения доходных источников бюджета.

С учетом безвозмездной помощи из областного бюджета, предусмотренной проектом закона Белгородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» общий объем доходов районного бюджета на 2019 год составит **1062979,5 тыс. рублей, на 2020 год – 967780,9 тыс. рублей, на 2021 год – 983300,4 тыс. рублей.**

В представленном проекте бюджета доходы на 2019 год предусмотрены в сумме **1062979,5 тыс. рублей**, исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме **235477,0 тыс. рублей** и межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и бюджетов поселений в виде субвенций, субсидий и дотаций в сумме **827502,5 тысяч рублей** или **77,8 процента** от общей суммы доходов проекта бюджета на 2019 год.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения показателей 2018 года, в целом доходы бюджета в 2019 году прогнозируется увеличение на 14276,2 тысяч рублей, или на 1,4% процента. Налоговые поступления прогнозируется с уменьшением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на -1416,0 тысяч рублей, или на 0,6%. Неналоговые поступления прогнозируются с уменьшением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на 1354,0 тысяч рублей или на 9,1%. Безвозмездные поступления увеличатся на 17045,7 тысяч рублей, за счет увеличения фонда финансовой поддержки на выравнивание бюджетной обеспеченности районному бюджету, субвенций переданных из областного бюджета в бюджет муниципального образования.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2018 год

Доходы	Ожидаемое исполнение за 2018 год		Проект бюджета на 2019 год		отклонение	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	238247,0	22,7	235477,0	22,2	-2770,0	-1,2
Налоговые доходы	223433	21,3	222017	20,9	-1416,0	-0,6
Неналоговые доходы	14814	1,4	13460	1,3	-1354,0	-9,1
Безвозмездные поступления	810456,3	77,3	827502,5	77,8	+17045,7	+21,0
Всего доходов	1048703,3	100,0	1062979,5	100	+14276,2	+1,4

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2019 год прогнозируются в объеме **235477 тыс. рублей**, что на 2770,0 тыс. рублей, или на 1,2% ниже ожидаемой оценки исполнения за текущий 2018 года и составляют 22,2% от общей суммы доходов 2019 года.

Формирование налоговых доходов составит в объеме **222017 тыс. рублей**, что составляет **94,3** процента от собственных доходов бюджета 2019 года, осуществлено на основе статьи 61.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в текущем году, налогооблагаемой базы, задолженности по налогам и сборам, экономически сложившихся темпов инфляции и индекса роста потребительских цен.

Неналоговые доходы района на 2019 год спрогнозированы в сумме **13460 тыс. рублей**, что составляет 5,7% от собственных доходов.

Доходы районного бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме **1062979,5 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 235477 тыс. рублей, что составляет 22,2% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 827502,5 тыс. рублей, что составляет 77,8% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме **967780,9 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 252460,0 тыс. рублей, что на 16983 тыс. рублей выше прогнозируемых собственных доходов 2019 года и составляют 26,1% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 715320,9 тыс. рублей, что на 112181,6 тыс. рублей меньше прогнозируемых безвозмездных поступлений на 2019 год и составляют 73,9% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2020 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 238941,0 тыс. рублей, что на 16924 тыс. рублей выше плана на 2019 год и составляет 94,6% от собственных доходов, или 24,7% от общей суммы доходов,
- неналоговые доходы в сумме 13519 тыс. рублей, что на 59,0 тыс. рублей выше 2019 года и составляет - 5,4% от собственных доходов, или 1,4% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме **983300,4 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 271642,0 тыс. рублей, что составляет 27,6% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 711658,4 тыс. рублей, что составляет 72,4% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2021 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 257979 тыс. рублей, что составляет 94,9% от собственных доходов, или 26,2% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 13993 тыс. рублей, что составляет 5,2% от собственных доходов, и 1,4% от общей суммы доходов прогнозируемых на 2021 год.

Таблица 2.

Таблица №2 Сравнительная таблица доходов на 2018-2019 г.г. (тыс. руб.)

(тыс. руб)

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2018год		ПРОГНОЗ на 2019год		Отклонения
	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	
2	3		4		
Налог на доходы физических лиц	203953	19,4	204878	19,3	+925/+0,5%
Акцизы на нефтепродукты	6533,0	0,6	6855	0,7	+322/+4,9%
Налог на совокупный доход	9669	0,9	7671	0,7	-1998/-20,67%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8165	0,8	7542	0,7	-623/-7,63%
Единый сельскохозяйственный налог	211	0,02	129	0,02	-82/-38,7%
Налог на имущество	0,0	0,0	0,0		
Государственная пошлина, сбора	3278	0,3	2613	0,25	-665/-20,3%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным поступлениям	0	0			
Итого налоговые доходы	223433,0	21,3	222017	20,9	-1416/-0,6%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности	8259,0	0,8	9564,0	0,9	+1305/+15,8%
Платежи при пользования природными ресурсами	383	0,04	418	0,04	+35 /+9,1%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	383	0,04	418	0,04	+35/+9,1%
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	894	0,09	991	0,1	+97/+10,9%
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниц.районов	3402	0,3	322	0,03	-3080/-90,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1849	0,2	2110,0	0,2	+261/+14,1%
Прочие неналоговые доходы	27		55,0	0,01	+28/+103,7%
Итого неналоговые доходы	14814,0	1,4	13460,0	1,3	-1354/-9,1
ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	238247,0	22,7	235477,0	22,2	2770/-1,2%
Безвозмездные поступления	810456,3	77,3	827502,5	77,8	+17046,2/+2,1
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеч.	154729	14,1	161473	15,2	+6744/+4,3%
Субсидии	198964	18,1	206280,0	19,4	+7316/+3,7%
Субвенции	432562,3	38,5	434277,3	40,8	+1715/+0,4
Иные межбюджетные трансферты	23642,0	0,1	25472	2,4	+1830/+7,7
Прочие безвозмездные поступления	559,0	0,1			

	Возврат остатков субсидий, субвенций	-20			
	ВСЕГО ДОХОДОВ	1048703,3	100,0	1062979,5	100,0 +14276,2/+1,4%

В состав собственных доходов района на 2019 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 222017 тыс. рублей, что составляет 94,3% от собственных доходов, или 20,9% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 13460,0 тыс. рублей, что составляет 6,1% от собственных доходов, и 1,3% от общей суммы доходов прогнозируемых на 2019 год.

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц**, который является основным бюджетообразующим налогом и составляет:

- **2019 год- 204878 тыс. рублей**, что составляет 87,0% от общей суммы собственных доходов и 19,3% в структуре всех доходов и на 925 тыс. рублей, или на 0,5% выше ожидаемой оценки исполнения текущего периода.
- **в 2020 году - 221068 тыс. рублей,**
- **в 2021 году -238788 тыс. рублей.**

Объем налога на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы определен на базе оценки поступлений за 2018 год с применением прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда по территориям поселений, по данным отдела экономического развития администрации Борисовского района.

Для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму, в расчетах учитывается увеличение регионального коэффициента, отражающего особенности рынка труда, который применяется при расчете стоимости патента (ежегодное увеличение на темп инфляции).

Оценка текущего года определяется из поступлений за 7 и 8 месяцев с учетом доли указанных периодов к годовым фактическим поступлениям за предыдущие 2 года. Оценка корректируется на поступления разового характера.

В расчетах использованы также данные налоговой отчетности №5-НДФЛ о суммах произведенных стандартных и имущественных вычетов. Увеличение налога будет обеспечено за счет повышения оплаты труда в отраслях хозяйствования и бюджетной сфере, принимаемых мер по легализации «теневой» заработной платы.

По **акцизам на нефтепродукты** сохраняется механизм централизованного их распределения.

Акцизы по нефтепродуктам являются источником дорожного фонда района.

Для формирования муниципального дорожного фонда законом области об областном бюджете на очередной год и плановый период устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета области от указанного налога.

Для определения дифференцированных нормативов используется порядок, утвержденный постановлением Правительства области от 14 августа 2017 года

№300-пп. Указанные нормативы рассчитаны на базе протяженности автомобильных дорог местного значения с твердым и грунтовым покрытием, находящимся в собственности муниципального образования (по данным Белгородстата на 1 января 2018 года) и их среднегодовой стоимости (по данным департамента строительства и транспорта области).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2019 год и последующие периоды по районному бюджету определяется исходя из их ожидаемого поступления в текущем году с учетом изменения ставок налога и нормативов их зачисления в бюджеты субъектов РФ.

Дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов на нефтепродукты, для формирования муниципального дорожного фонда, определен на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов для Борисовского района – 0,13933%, на 2019 год в сумме – 6855 тыс. рублей, на 2020 год – 7185 тыс. рублей, на 2021 год – 8080 тыс. рублей.

Поступления **единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности** спрогнозированы на 2019 год в объеме **7542 тыс. рублей** (3,2 % в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 623тыс. рублей, или на 7,6% ниже ожидаемой оценки исполнения на текущий финансовый год (8165 тыс. руб.). Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального района - 100 процентов.

На плановый период 2020 и 2021 годов поступления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2020год -**7889 тыс. рублей**,
- на 2021 год -**8252 тыс. рублей**.

При прогнозировании налога на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учитывалась динамика поступлений за предшествующие 2 года. Использовалась фактическая оценка поступлений налога в текущем году с учетом изменения индекса коэффициента-дефлятора.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** спрогнозировано на 2019 год в объеме **129тыс. рублей** (0,02% в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 82 тыс. рублей, или на 38,8% ниже ожидаемой оценки исполнения на текущий финансовый год. Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2019 год осуществлен с учетом данных отдела агропромышленного комплекса администрации района, данных о начисленных и уплаченных суммах налога за отчетный год.

Сумма налога определена на 2020год в размере **134 тыс. рублей**,
На 2021 год соответственно – **140 тыс. рублей**.

Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального района - 70 процентов.

Суммы **государственной пошлины**, подлежащие зачислению в районный бюджет, определены в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для расчета прогнозируемых сумм госпошлины принимаются ожидаемые поступления отчетного года. Расчет прогнозируемых сумм осуществлялся с учетом увеличения объектов налогообложения на базе сложившейся динамики. Прогнозная сумма госпошлины в 2019 году определена в размере **2613 тыс. рублей** (0,25% в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 665,0 тыс. рублей, или на 20,3% ниже ожидаемого исполнения за текущий 2018 год при нормативе отчислений 100,0 процентов в бюджет муниципального района.

На плановый период 2020 и 2021 годы поступления государственной пошлины спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2020 год – **2665 тыс. рублей,**

- на 2021 год – **2719 тыс. рублей.**

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендная плата за земли, доходы от продажи земли.

Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к муниципальной собственности района, а также суммы арендной платы за земли и доходы от продажи земли спрогнозированы с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2019 году.

Сумма доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определена в размере – **9886 тыс. рублей, 9816 тыс. рублей и 9816 тыс. рублей** соответственно (в том числе от аренды земельных участков на 2019 год – 9412 тыс. рублей, на 2020 год – 9412 тыс. рублей, на 2021 год – 9412 тыс. рублей, от аренды имущества на 2019 год – 137 тыс. рублей, на 2020 год – 67 тыс. рублей, на 2021 год – 67 тыс. рублей, продажи земли на 2019 год – 322 тыс. рублей, на 2020 год – 322 тыс. рублей, на 2021 год – 322 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес (69,9%) в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2019 год составили «Доходы от сдачи в аренду земельных участков» - **9412 тыс. рублей.**

На плановый период 2020 и 2021 годов поступления «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки» - спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2020 год **9412 тыс. рублей,**

- на 2021 год – **9412 тыс. рублей.**

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, спрогнозированы в следующих объемах:

на 2019 год **-15 тыс. рублей,**

на 2020 год **15 тыс. рублей,**

на 2021 год **15 тыс. рублей.** Расчет сделан с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района и прогнозной прибыли муниципальных унитарных предприятий и действующих нормативов по уплате в бюджет остающейся прибыли после уплаты налогов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована в объемах:

на 2019 год – 418 тыс. рублей;
на 2020 год – 433 тыс. рублей;
на 2021 год – 450 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы на основании прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды и нормативов платежей за выбросы, сбросы вредных веществ и размещение отходов, а также с учетом обеспечения регистрации всех потенциальных плательщиков указанной платы и за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду распределяется по уровням бюджетов следующим образом: федеральный- 5 процентов, областной- 40 процентов, бюджет муниципального района- 55 процентов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы в объемах:

на 2019 год -991 тыс. рублей, что на 97 тыс. рублей, или на 10,% выше ожидаемой оценки 2018 года,
на 2020 год - 1031 тыс. рублей;
на 2021 год- 1072 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы, исходя из поступлений текущего года на базе объема платных услуг, оказываемых казенными учреждениями.

Поступления от штрафных санкций, возмещения ущерба спрогнозированы в проекте в следующих объемах:

На 2019 год –2110,0 тыс. рублей, что на 261 тыс. рублей, или на 14,1% выше ожидаемой оценки 2018 года,

На 2020 год – 2182 тыс. рублей,

На 2021 год - 2266 тыс. рублей, при нормативе отчислений 100 процентов в бюджет муниципального района.

Штрафные санкции на 2019 год определялись по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на прогнозируемый рост поступлений с учетом реализуемых мероприятий по мобилизации дополнительных доходных источников, с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования. Штрафные санкции планировались на базе фактических поступлений в текущем году с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на **2019 год в сумме 55 тыс. рублей,** что на 28 тыс. рублей или на 103,7% выше ожидаемой оценки 2018 года,

- на 2020 год в сумме 57 тыс. рублей,

- на 2021 годы в сумме 59 тыс.рублей. на каждый год.

Безвозмездные поступления.

Общий объем безвозмездных поступлений спрогнозирован проектом в следующих объемах:

2019 год – 827502,5 тыс. рублей (77,8% в структуре доходов района), что на 17046,2 тыс. рублей, или на 2,1% больше оценки ожидаемого исполнения 2018 года.

- **2020 год – 715320,9 тыс. рублей**, что составляет 73,9% в структуре доходов района.

- **2021год – 711658,4 тыс. рублей**, что составляет 72,3%. в структуре доходов района.

- Таким образом, можно сделать вывод: в бюджете Борисовского муниципального района остается высокая зависимость от поступлений из бюджетов других уровней Российской Федерации.

В качестве основного недостатка проекта о бюджете на 2019-2020-2021 годы можно отметить снижение собственных доходов местного бюджета относительно текущего года:

- в 2019 году на 277 тыс. рублей (235477-238247).

4.2 Расходная часть бюджета.

Статьей 15 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области общий объем расходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде определен в качестве одной из основных характеристик бюджета Борисовского муниципального района и является предметом рассмотрения и утверждения основных параметров на очередной финансовый год и плановый период проекта решения о бюджете в первом чтении.

Формирование расходной части бюджета района на 2019 и на плановый период 2020-2021 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статьи 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом, статьями 15 и 15.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Формирование объема и структуры расходов муниципального бюджета осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Формирование расходной части бюджета на 2019-2021 годы было ориентировано на:

- безусловное выполнение Указов Президента РФ;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;
- расширение применения проектных принципов при реализации государственных и муниципальных программ;
- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости.

Общий объем расходов бюджета Борисовского района на 2019 год прогнозируется в сумме **1068131,5 тыс. рублей**, на 2020 год – **963177,9 тыс.**

рублей, на 2021 год общий объем расходов определен в сумме 968750,4тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20415 тыс. рублей. В проекте бюджета на трехлетний период одним из значимых направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера.

Формирование расходов бюджета района на трехлетний период осуществлялось в программном формате, на исполнение обязательств в рамках муниципальных программ запланировано около 90,2 процента расходов бюджета.

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование раздела	Утверждено на 2018 год Первоначальный план	Предусмотрено проектом		
		2019год	2020год	2021 год
Общегосударственные вопросы 01	74221	75407,9	73194,7	72606,9
Национальная оборона 02	1473	1519	1519	1542
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	2395	2626	2671	2671
Национальная экономика 04	18628	66084,8	13549,8	15461,8
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	28893	36083,0	21609,0	27843,0
Охрана окружающей среды 06	486	490,0	509,0	526,0
Образование 07	436851	523194,6	502783,2	510537,4
Культура, кинематография 08	100870	107803,9	100622,0	85610,0
Социальная политика 10	192528,5	187705,0	195951,1	202355,4
Физическая культура и массовый спорт 11	18036,5	21575,0	22720,0	21314,0
Средства массовой информации 12	200	200,0	200,0	200,0
Обслуживание муниципального долга	100			
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	30106	27186,0	26729,0	26963,0
Всего расходов	904841,3	1068131,5	963177,9	968750,4

**Анализ расходов бюджета Борисовского района
в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов.**

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование раздела	Уточненный план на.	Структура,	Проект на	Структура в %.	Отношение проекта 2018г.
----------------------	---------------------	------------	-----------	----------------	--------------------------

классификации расходов	2018 год реш. №9 от 26.10.2018г.	%	2019год.		к уточненному. плану на 2018. (+/-) / %
01 «Общегосударственные вопросы»	78803	7,4	75407,9	7,1	-3395/-4,3%
02 «Национальная оборона»	1473	0,1	1519	0,1	-46/-3,1
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	6376	0,6	2626	0,2	-375/-58,8
/04 «Национальная экономика»	132536	12,4	66084,8	6,2	-66451,2/-50,1
05 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	48833	4,6	36083,0	3,3	-12750/-26,1
06 «Охрана окружающей среды»	1565	0,1	490,0	0,05	-1075/-68,7
07 «Образование»	449046	42,1	523194,6	49,0	+74148,6/+16,5
08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	88438	8,3	107803,9	10,1	+19365.9/+21.9
09 «Здравоохранение и спорт»	1150	0,1	0		
10 «Социальная политика»	206443	19,4	187705,0	17,6	-18738/+9,1
11 «Физическая культура и спорт»	18747	1,8	39831,30	3,7	+21084/+112.5
12 Средства массовой информации	994	0,1	200,0	0,02	-794/-79.9
14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	31994	3,0	27186,0	2,5	-4808/-15.0
13.Обслуживание муниципального долга					
Итого:	1066398	100	1068131,5	100	+1733.5/+0.16%

Таблица №5

**Удельный вес расходов по разделам классификации бюджетных
расходов районного бюджета на 2019год и плановый период 2020-2021
годов.**

Наименование	2019 год	Удел.	2020 год	Удел.	2021 год	Удел.
--------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

		Вес %		Вес %		Вес %
1	2		3		4	
Общегосударственные вопросы	75407,9	7,1	73194,7	7,6	72606,9	7,4
Национальная оборона	1519	0,1	1519	0,2	1542	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2626	0,3	2671	0,3	2671	0,3
Национальная экономика	66084,8	6,2	13549,8	1,4	15461,8	1,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	36083,0	3,4	21609,0	2,2	27843,0	2,9
Охрана окружающей среды	490,0	0,05	509,0	0,05	526,0	0,06
Образование	523194,6	49,0	502783,2	52,2	510537,4	52,7
Культура, кинематография	107803,9	10,1	100622,0	10,5	85610,0	8,8
Здравоохранение						
Социальная политика	187705,0	17,6	195951,1	20,3	202355,4	20,9
Физическая культура и спорт	39831,3	3,7	22720,0	2,4	21314,0	2,2
Средства массовой информации	200,0	0,02	200,0	0,02	200,0	0,02
Обслуживание государственного и муниципального долга						
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	27186,0	2,5	26729,0	2,8	26963	2,8
Всего расходов	1068131,5	100,0	963177,9	100,0	968750,4	100,0

Как видно из таблиц прогнозируемые расходы районного бюджета большей частью направляются на социальную сферу (образование, социальную политику).

В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2019 году наибольший удельный вес (86,3%) составляют расходы на образование (49,0%), на социальную политику (17,6), на культуру, кинематографию (10,1), на национальную экономику (6,2%), на жилищно-коммунальное хозяйство (3,4%).

Наибольшую долю расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов занимают бюджетные ассигнования, направляемые по разделу «Образование». В 2019 году бюджетные ассигнования по данному разделу планируются в общей сумме 523194,6 тыс.рублей, на 2020 год – 502783,2 тыс.рублей, на 2021 год – 510537,4 тыс.рублей. В расходах на образование предусмотрены ассигнования на увеличение заработной платы работников образовательных учреждений, выполнение майских указов Президента

Российской Федерации, расходы капитального характера и другие расходы, направленные на реализацию образовательных программ.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2019 год запланированы в общей сумме 187705,0 тыс.рублей, на 2020-2021 годы в сумме 195951,1 тыс.рублей и 202355,4 тыс.рублей, соответственно.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год в сумме 101613,0 тыс.рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов 103808,3 тыс.рублей и 16884,4 тыс.рублей, соответственно.

Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств областного бюджета (расчет осуществлен исходя из контингента и размеров выплат). Основную долю публичных нормативных обязательств составляют обязательства по социальной защите населения, выплаты и льготы в области образования и жилищно-коммунального хозяйства.

По разделу «Культура, кинематография» в 2019 году планируется направить средства в 2019 году в сумме 107803,9 тыс. рублей, в 2020- 2021 годах -100622,0 тыс. рублей и соответственно 85610,0 тыс. рублей.

Основные усилия в сфере культуры будут направлены на обеспечение стабильной работы подведомственных организаций, системы поддержки проводимых мероприятий и культурных акций.

Расходы на капитальные вложения в 2019 году планируются в объеме 17300 тыс. рублей на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, приобретению объектов недвижимого имущества и капитальному ремонту объектов культурной сферы.

Значительный рост расходов обусловлен достижением уровня среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры и поэтапного доведения ее до средней заработной платы. Из областного бюджета направлены субсидии на повышение оплаты труда работников учреждений культуры Борисовского района в сумме 2570 тыс. рублей на 2019 год.

По разделу «Национальная экономика» в 2019 году планируется направить средства в сумме 66084,8 тыс.рублей, в 2020-2021 годах 13549,8 тыс. рублей и соответственно 15461,8 тыс. рублей.

Основную долю расходов по данному разделу занимают расходы дорожного фонда, который на 2019 год прогнозируется в сумме 63910 тыс. рублей (96,7% от всех расходов по разделу), из них 94,9% планируется использовать на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, или в сумме 62702 тыс. рублей. Источником формирования муниципального дорожного фонда муниципального района «Борисовский район» являются субвенция от городского поселения района на передаваемые полномочия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а так же осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии

со ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сумме 10836 тыс. рублей. В 2019 году в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» выделены субсидии из областного бюджета в объеме 50420 тыс. рублей, средства муниципального бюджета 2654 тыс. рублей.

Средства районного бюджета, направляемые на дорожное хозяйство, предусмотрены в сумме на 2020 год- 11356 тыс. рублей, на 2021 год - 12771 тыс. рублей.

На 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов объем расходов на поддержку агропромышленного комплекса района за счет средств областного бюджета предусматривается в сумме 379,8 тыс.рублей. (0,6% в составе расходов по данному разделу).

Средства направляются на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам полученным в российских кредитных организациях малым формам хозяйствования (ЛПХ, фермерские хозяйства, СПОКи).

На иные направления развития национальной экономики района (транспорт, туризм, содействие занятости населения и другие мероприятия, направленные на развитие экономики) бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены в сумме 600,0тыс.рублей (0,9% в структуре расходов по разделу), и на плановый период 2020- 2021 годов прогнозируется профинансировать на сумму 600 тыс. рублей и 1080 тыс. рублей соответственно.

Средства планируется направить на расходы по проведению мероприятий по землеустройству и землепользованию (проведение землеустроительных работ с установлением границ земельных участков, мероприятия по выкупу в муниципальную собственность земельных долей), оказание услуг по проведению достоверности определения сметной стоимости - экспертиза, размещение информации в периодических изданиях.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в предстоящем трехлетнем периоде составят 36083,0 тыс. рублей в 2019 году, 21609,0 тыс.рублей в 2020 году и 27843,0 тыс.рублей в 2021 году.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» за счет средств районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов планируются расходы в объеме 190 тыс.рублей на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Борисовского района, находящегося в муниципальной собственности.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» субсидии на инженерное обустройство микрорайонов массовой застройки в Борисовском районе а так же на мероприятия по развитию водоснабжения в сельской местности в 2019 году в сумме 7920 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2019 год планируются в сумме 27973 тыс.рублей, на 2020 год-19702 тыс. рублей, на 2020 год-24240тыс.рублей.

С учетом централизации мероприятий по организации наружного освещения населенных пунктов района на уровне муниципального района предусмотрены субсидии из областного бюджета на софинансирование вышеуказанных расходов в объеме 6888 тыс.рублей в 2019 году, в 2020 году - 7150 тыс. рублей, в 2021 году- 7436 тыс.рублей.

На 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 тыс. рублей ежегодно на выплату социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

Расходы по остальным разделам (в структуре всех расходов районного бюджета) в 2019 году составят (13,7%) расходы на общегосударственные вопросы -7,1%, , на национальную оборону 0,1%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 0,3%, на охрану окружающей среды 0,05%, на физическую культуру и спорт 3,7%, на средства массовой информации 0,02% на межбюджетные трансферты 2,5%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2019 год планируются в сумме 75408 тыс. рублей, на 2020 год – 73195тыс. рублей, на 2021 год – 72606,9 тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы на функционирование законодательных органов, расходы аппарата управления района на 2019 год в сумме 71467тыс. рублей, на 2020 год- 69756 тыс. рублей, на 2021 год- 691567 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Борисовского района планируется на 2019 год в объеме 1016,0 тыс.рублей, на 2020-2021 годы по1016 тыс.рублей ежегодно, что не превышает установленного статьей 81 БК РФ размера.

На «Национальную оборону» в 2019 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 1519,0 тыс.рублей, в 2020 году – 1519,0 тыс.рублей, в 2021 году – 1519,0 тыс.рублей. Средства предназначены на проведение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» плановые назначения определены на 2019 год в объеме 2626,0 тыс.рублей, на 2020 год – 2671,0 тыс.рублей, на 2021 год – 2671,0 тыс.рублей.

В состав расходов включены: расходы на содержание муниципального казенного учреждения «ЕДДС-112»; мероприятия гражданской обороны, система видеонаблюдения

На «Охрану окружающей среды» проектом в 2019 году предусмотрено в сумме 490 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов – 509 тыс. рублей и 526 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по рассмотрению дел об административных правонарушениях.

На развитие в области «Физической культуры и спорта» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год определены по общей Методике формирования проекта районного бюджета в сумме 39831 тыс. рублей, на 2020 год- 23841 тыс. рублей, в 2021 годы- 23934 тыс. рублей соответственно.

В 2019 году расходы на капитальные вложения предусмотрены в объеме 17136 тыс. рублей, которые планируется направить на капитальный ремонт Борисовский ФОК.

В проекте районного бюджета на 2019 - 2021 годы по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2019 году в сумме -200 тыс. рублей, в 2020 году – 200 тыс. рублей и в 2021 году – 200 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам сельских поселений на 2019 год предусмотрены в общей сумме 27186,0 тыс.рублей, на 2020 год – 326729,0 тыс.рублей, на 2021 год – 26963,0 тыс.рублей, в том числе предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и средства из фонда финансовой поддержки.

Программная структура расходов районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии с Постановлениями администрации Борисовского района Белгородской области от 30 октября 2014 г. разработаны и утверждены 11 муниципальных программ. 31 октября 2017 года разработана и утверждена еще одна программа постановлением №91 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2018-2022 годы».

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По каждой программе распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение №13 и 14 к проекту бюджета.

Финансирование муниципальных программ согласно, утвержденных Паспортов программ и планируемые расходы, согласно проекта бюджета, представлены в следующей таблице.

Таблица №6
(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019	2020	2021
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района на 2015-2020 годы»	3638	3722	3757
2	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие образования Борисовского района на 2015-2020 годы»	522096	502117,2	510325,4
3	Муниципальная программа Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Белгородской области на 2015-2020 годы»	151650,8	160137,1	166087,4
4	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие культуры и искусства Белгородской области на 2015-2020годы»	108115,4	101083,0	86071,0
5	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие физической культуры и спорта в Белгородской области на 2015-2020годы»	47438,3	31447,1	30040,9
6	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе на 2015-2020 годы	20	20	-
7	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района на 2015-2020 годы»	47506,7	32184,0	37418,0
8	Муниципальная программа Борисовского района «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района на 2015-2020 годы»	65574,0	1302,00	14435,0
9	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Борисовском районе на 2015-2020 годы»	819,8	838,0	855,8
10	Муниципальная программа Борисовского района « Развитие молодежной политики на территории Борисовского района на 2015-2020 годы»	9670	9670	9670
11	Муниципальная программа Борисовского района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Борисовском районе на 2015-2020 годы»	150	150	150

12.	Муниципальная программа Борисовского района Формирование современной городской среда на территории Муниципального района Борисовский район	7086	7113,0	8113,0
	Непрограммная часть	104365,9	101675,7	101826,9
Всего расходов		1068131,5	963177,9	968750,4

Доля «программных» расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2019 году составит 90,2процентов.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание органа местного самоуправления;
- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики;
- резервный фонд администрации Борисовского района;
- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из районного фонда финансовой поддержки и другие.

В процессе проведения анализа проекта решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов контрольно – ревизионной комиссией Борисовского района установлено, что формирование расходов проекта бюджета Борисовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы производилось на основе реестра расходных обязательств Борисовского района в соответствии с федеральным законодательством Белгородской области, нормативно-правовыми актами Борисовского района и повышения эффективности и результативности в условиях проведения политики жесткой экономии, учитывая ограниченность финансовых ресурсов бюджета Борисовского района в области расходов.

5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По прогнозу социально-экономического развития Борисовского района:

Проведенным анализом основных показателей Прогноза социально-экономического развития Борисовского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов установлено следующее:

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза

В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

В качестве основного недостатка проекта о бюджете на 2019-2020-2021 годы можно отметить снижение собственных доходов местного бюджета относительно текущего года:

- в 2019 году на 277 тыс. рублей (235477-238247).

Контрольно – ревизионная комиссия отмечает, что актуальными остаются вопрос повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет Борисовского района является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств Борисовского района.

Администрации Борисовского муниципального района использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета, а именно:

- учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности, до разграничения собственности на землю и поступления от продажи права.

Для полноценного решения бюджетом Борисовского района задач социально-экономического развития, повышения уровня и качества жизни жителей района, контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района обращает внимание на необходимость выполнения следующих мероприятий:

- усиление ответственности органов и лиц, выступающих с инициативой по увеличению действующих или введению новых расходных обязательств за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения;
- оптимизация состава муниципальных учреждений и предприятий, определение муниципальным учреждениям объема финансового обеспечения на основе нормативных подходов;
- выявление наименее эффективных расходов бюджета для их сокращения и концентрации средств на приоритетных направлениях;
- проведение мониторинга исполнения муниципальных программ с целью досрочного прекращения финансирования неэффективных программ.

По итогам экспертизы проекта решения о районном бюджете на 2019 - 2021 годы контрольно-ревизионной комиссией установлено следующее:

- Администрацией Борисовского района проект решения о районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлен в Муниципальный совет Борисовского района 14.11.2018 года, что не противоречит сроку, установленному ст. 185 БК РФ.
- Представленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
- Документы и материалы, предоставленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

- В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2019 года.
- Предоставленный проект бюджета сформирован с учетом ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2018 год и прогноза социально – экономического развития Борисовского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует статье 172 Бюджетного кодекса РФ.
- Анализ основных характеристик проекта районного бюджета показал, что в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2018 году на прогнозируемый период запланировано увеличение отдельных доходных источников.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в целом подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития Борисовского района.

Контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района предлагает Муниципальному совету Борисовского района рассмотреть в первом чтении проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель контрольно-
ревизионной комиссии
Борисовского района**

Т. Воскобойник