Контрольно-ревизионной комиссией муниципального района «Забайкальский район» проведено мероприятие по экспертизе проекта бюджета муниципального района «Забайкальский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района «Забайкальский район» (далее - заключение) проекта решения Совета муниципального района «Забайкальский район» «Об утверждении районного бюджета муниципального района «Забайкальский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района «Забайкальский район» Забайкальского края, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Забайкальский район».

Проект решения внесен в Совет муниципального района "Забайкальский район" в установленный Положением о бюджетном процессе муниципального района «Забайкальский район» срок.

Перечень материалов к проекту соответствует требованиям статьи пункта 1 ст.13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе "Забайкальский район". Проект решения о бюджете муниципального района "Забайкальский район" на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов содержит основные положения, установленные статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете предусматривает утверждение параметров бюджета на очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Основные направления бюджетной политики в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласованы на заседании рабочей группы по формированию районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (протокол №2 от 17.09.2018г.). Основные направления налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласованы на заседании рабочей группы по формированию районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (протокол №1 от 14.06.2018г.).

Основные показатели проекта решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Оценка ожидаемого исполнения в 2018 году | Проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период | | | 2019г. к 2018г. % | 2020г. к 2019г. % | 2021г. к 2020г. % |
| 2019г. | 2020г. | 2021г. |
| 1. | Всего доходов,  тыс. руб. | 550 197,6 | 416 332,2 | 362 193,0 | 494 476,1 | 75,7 | 87,0 | 136,5 |
|  | в т.ч. собственные доходы | 142 897,1 | 126 671,9 | 133 022,1 | 139 533,1 | 88,6 | 105,0 | 104,9 |
|  | межбюджетные трансферты | 407 300,5 | 289 660,3 | 229 170,9 | 354 943,0 | 71,1 | 79,1 | 154,9 |
| 2. | Всего расходов,  тыс. руб. | 552203,1 | 428999,4 | 375495,2 | 508429,4 | 77,7 | 87,5 | 135,4 |
| 3. | Дефицит,  тыс. руб. | -2 005,5 | -12 667,2 | -13 302,2 | -13 953,3 | в 6,3 раза | 105,0 | 104,9 |

Бюджет муниципального района «Забайкальский район» остается дотационным, доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов в 2019 году составит 69,6%, в 2020 году – 63,3%, в 2021 году – 71,8%.

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2019 год запланировано со снижением относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год на 133 865,4 тыс. рублей или на 24,3%.

На 2019 год запланировано 88,6% ожидаемого объема собственных доходов районного бюджета, в том числе налоговые доходы запланированы на уровне 94,6% ожидаемого объема налоговых доходов, и соответственно со снижением объема неналоговых доходов бюджета до 53,9%. Объемы безвозмездных поступлений запланированы со снижением до 71,1% или в объеме 289660,3 тыс. рублей.

В общей сумме собственных доходов бюджета муниципального района наибольшим доходным источником являются налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2019 год запланированы в сумме 115442,1 тыс. рублей, что на 2594,2 тыс. рублей меньше уровня утвержденного бюджетного назначения на 2018 год (97,8%).

В 2019 году налог на доходы физических лиц (НДФЛ) планируется в сумме 96501,1 тыс. рублей, что меньше объема ожидаемого исполнения за текущий год на 6606,3 тыс. рублей (94,6%). Объем доходов по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации в 2019 году запланирован на уровне 5377,0 тыс. рублей или увеличением на 496,2 тыс. рублей (110,2%) по сравнению с уровнем утвержденного бюджетного назначения на 2018 год. Доходы по налогам на совокупный доход также запланированы со снижением – на 2481,0 тыс. рублей ниже объема утвержденного бюджетного назначения на 2018 год (80,3%), в том числе снижение доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности до 79,7%.

Поступления доходов по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природным ресурсами (НДПИ) запланированы на уровне 149,0 тыс. рублей (на 100,3%) больше уровня утвержденного бюджетного назначения на 2018 год, поступления государственной пошлины запланированы со снижением на 198,0 тыс. рублей (на 5,7%) от уровня утвержденного бюджетного назначения на 2018 год. Поступления государственной пошлины составят 3305,0 тыс. рублей в 2019 году.

В структуре собственных доходов проекта бюджета муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов неналоговые доходы составляют 8,9%, 8,4% и 8,0% по годам соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района по неналоговым доходам в 2018 году на 3455,3 тыс. рублей (на 19,9%) больше в сравнении с утвержденным планом.

Анализ объемов доходов муниципального района за счет средств из других бюджетов бюджетной системы в разрезе отдельных источников представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| тыс. руб. | рост (снижение), % | тыс. руб. | рост (снижение), % | тыс. руб. | рост (снижение), % |
| Дотации | 67789,0 | 90,3 | 52655,0 | 77,7 | 50852,0 | 96,6 |
| Субсидии | 888,3 | 1,0 | 709,2 | 79,8 | 130591,6 | 18413,9 |
| Субвенции | 220983,0 | 92,1 | 175806,7 | 79,6 | 173499,4 | 98,7 |
| Итого | 289660,3 | 71,1 | 229170,9 | 79,1 | 354943,0 | 154,9 |

Анализ данных таблиц показывает, что средства из краевого бюджета запланированы на 2019-2021 годы ниже объемов поступлений 2018 года, кроме запланированных объемов субсидий в 2021 году, что связано с выделением субсидий бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (на строительство автомобильной дороги местного значения Красный Великан – Арабатук).

Прогнозирование доходов за счет средств других бюджетов ниже утвержденных объемов при формировании бюджета связано с тем, что значительные средства из краевого бюджета поступают в бюджет района в течение финансового года в процессе исполнения бюджета.

Расходы бюджета муниципального района "Забайкальский район" на 2019 год запланированы в объеме 428999,4 тыс. рублей, что на 123203,7 тыс. рублей (77,7%) ниже ожидаемого исполнения расходов бюджета 2018 года.

В структуре расходов проекта бюджета наибольшую долю составляет: образование – 77,8%, общегосударственные вопросы – 12,7%, социальная политика – 3,3%, межбюджетные трансферты – 2,7%.

В проекте бюджета муниципального района «Забайкальский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы бюджетные ассигнования по 14 муниципальным программам, действующим в муниципальном районе. Бюджетные ассигнования в 2019 году составляют 420190,7 тыс. рублей по мероприятиям муниципальных программ или 98% от всего объема расходов, по непрограммной деятельности – 8808,7 тыс. рублей или 2% от всего объема расходов бюджета. На плановый период 2020 и 2021 годов по мероприятиям муниципальных программ бюджетные ассигнования планируются в объеме 366686,5 тыс. рублей и 499620,7 тыс. рублей соответственно или 97,7% и 98,3% от всех расходов соответственно. Мероприятия по непрограммной деятельности запланированы в объеме 8808,7 тыс. рублей ежегодно или 2,3% в 2020 году и 1,7% в 2021 году от всего объема расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального района «Забайкальский район» на 2019 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате проектом бюджета района установлен размер дефицита бюджета муниципального района "Забайкальский район" в сумме 12667,2 тыс. рублей. Определение объема дефицита бюджета района соответствует требованиям п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета 2019 года являются бюджетные кредиты и иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (возврат средств бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам сельских поселений).

Программой муниципальных внутренних заимствований на 2019 год годы в бюджете муниципального района предусматривается привлечение бюджетных кредитов от других систем бюджетной системы Российской Федерации в размере 12642,5 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год установлен в размере, не превышающем 50 процентов от утвержденного на соответствующий год общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района "Забайкальский район" считает возможным рекомендовать Совету муниципального района "Забайкальский район" утвердить бюджет муниципального района "Забайкальский район".