**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».**

**19 декабря 2018 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, законодательством Орловской области, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Верховского района».

Бюджет Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района Орловской области на 2019-2021 годы, утвержденных Постановлением администрации Верховского района от 24 сентября 2018 года №440, а также Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2019 - 2021 годы.

В Контрольно-счетную палату Верховского района проект решения поступил 17 декабря 2018 года.

**Основные характеристики бюджета Верховского района на 2019 год и пл****ановый период 2020 и 2021 годов.**

**1.Основные характеристики проекта бюджета Верховского района на 2019 год:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района 243670,7 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Верховского района 243670,7 тыс. рублей;

3) предельный объем муниципального долга Верховского района на 01 января 2020 года в сумме 25248,0 тыс. рублей;

**2. Основные характеристики** **бюджета Верховского района на плановый период 2020 и 2021 годов:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района на 2020 год составит 177967,7 тыс. рублей; на 2021 год – 173754,9 тыс. рублей.

2) общий объем расходов бюджета Верховского района на 2020 год составит 177967,7 тыс. рублей; на 2021 год – 173754,9 тыс. рублей.

3) предельный объем муниципального долга Верховского района на 01 января 2021 года – 24277,0 тыс. рублей; на 01 января 2022 года – 24844,0 тыс. рублей.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ НА 2019 ГОД**

Постановлением администрации Верховского района от 13 ноября 2018 года №504 в соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного Кодекса РФ проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен на рассмотрение в районный Совет народных депутатов Верховского района.

В соответствии со статьей 184, п.3 Бюджетного Кодекса РФ порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Порядок составления проекта бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определен Постановлением администрации Верховского района №355 от 12 июля 2018 года.

**Проект решения «О бюджете Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» содержит:**

- основные характеристики бюджета;

- нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы;

- перечень главных администраторов и администраторов доходов бюджета Верховского района – органов местного самоуправления Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Верховского района – органов государственной власти Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов.

- перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета Верховского района;

- прогнозируемое поступление доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- источники финансирования дефицита бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 голов;

- прогнозируемое поступление доходов в бюджет Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Верховского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

- ведомственную структуру расходов бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- программа муниципальных заимствований Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- основные параметры прогноза консолидированного бюджета Верховского района на 2019 – 2021годы;

- порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- перечень и коды целевых статей бюджета Верховского района для формирования проекта бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

- пояснительную записку к проекту бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- ожидаемое исполнение бюджета Верховского района за 2018 год.

**ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ИСХОДНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2018 г.**  **оценка** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (чел.) | 15276 | 14972 | 14713 | 14468 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 3171 | 3040 | 2952 | 2877 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 842010,9 | 851304,6 | 893202,0 | 935190,0 |
| Доходы от использования имущества, находящ. в муниц. собственности (тыс.руб.) | 4296,0 | 4563,0 | 4723,0 | 4833,0 |
| Единый налог на вмененный доход (т.р.) | 6000 | 6100 | 6300 | 6500 |
| Единый сельхозналог(т.р.) | 3500.0 | 3200,0 | 3283,0 | 3367,0 |
| Госпошлина (т.р.) | 1100,0 | 1200.0 | 1300,0 | 1400,0 |

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган.

При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Орловской области. При планировании налоговых доходов применены положения статьи 61.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Динамика поступлений доходов в бюджет Верховского района в 2019-2021 годах приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2018год  (оценка т. руб.) | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| тыс.руб. | % к 2018 г. | тыс.руб. | % к 2019 г. | тыс. руб | % к 2020 г. |
| **Доходы всего** | **296024,6** | **243670,7** | **82,3** | **177967,7** | **73,0** | **173754,9** | **97,6** |
| Налоговые доходы | 68885,0 | 81080,0 | 117,7 | 81904,0 | 101,1 | 83820,0 | 102,3 |
| в % к общему объему доходов | 23,3 | 33,3 |  | 46,1 |  | 48,3 |  |
| Неналоговые доходы | 20625,0 | 11512,0 | 55,8 | 8485,0 | 73,7 | 8752,0 | 103,1 |
| в % к общему объему доходов | 7,0 | 4,7 |  | 4,8 |  | 5,0 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **206514,6** | **151078,7** | **73,1** | **87578,7** | **58,0** | **81182,9** | **92,7** |
| в % к общему объему доходов | 69,8 | 62,0 |  | 49,2 |  | 46,7 |  |

Налоговые доходы бюджета Верховского района на 2019 год прогнозируются в объеме 81080,0 тыс. рублей, что на 12195,0 тыс. рублей лил на 17,7 % выше ожидаемой оценки поступлений на 2018 год ( 68885,0 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2019 год составляют доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 62255,0 тыс. рублей или 67,2 % в общем объеме собственных доходов.

В сравнении с 2018 годом доля налоговых в общем объеме доходов в 2019 году увеличится на 10,0 % и составит 33,3 % (в 2018 году по оценке – 23,3 %).

Налоговые доходы бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 81904,0 тыс. рублей; на 2021 год – 83820,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2019 год прогнозируются в объеме 11512,0 тыс. рублей, что на 9113,0 тыс. рублей или на 44,2 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2018 год (20625,0 тыс. рублей). Основную долю неналоговых доходов в 2019 году будут составлять доходы от продажи земельных участков – 45,1 % ( 5195,0 тыс. рублей); доходы от платы за аренду земельных участков – 35,6 % (4095,0тыс. рублей); штрафные санкции - 17,4 % (2000,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2018 годом доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2019 году уменьшится на 2,3 % и составит 4,7 процента ( в 2018 году по оценке – 7,0 %).

Неналоговые доходы бюджета района на 2020 год прогнозируются в объеме 8485,0 тыс. рублей; на 2021 год - 8752,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2019 году снизится на 7,8 % и составит 62,0 процента (в 2018 году – 68,8 %), при этом данные поступления прогнозируются в объеме 151078,7 тыс. рублей, что на 55435,9 тыс. рублей или на 26,9 % ниже ожидаемой оценки поступлений в 2018 году (206514,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2020 год планируются в сумме 87578,7 тыс. рублей; на 2021 год – 81182,9 тыс. рублей.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов – 67,2 %. Основной норматив отчислений налога на доходы физических лиц в консолидируемый бюджет Верховского района в 2019 году установлен в размере 25%, дополнительный норматив – 36 %.

Согласно прогнозу социально-экономического развития района, облагаемые налогом доходы физических лиц (налоговая база) на 2019 год, прогнозируются в объеме 851304,6 тыс. рублей, что предполагает при 100,0 процентном уровне собираемости налога поступления НДФЛ в консолидированный бюджет в объеме 71330,0 тыс. рублей. При этом, в районный бюджет по расчету с учетом дополнительного норматива (36%) должно поступить 62255,0 тыс. рублей, что соответствует показателям проекта бюджета на 2019 год. По сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2018 году ожидается увеличение на 16,8 % или на 10455,0 тыс. рублей. В 2020 году поступление данного налога планируется в объеме 62781,0 тыс. рублей; в 2021 году - 64399,0 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Норматив зачисления в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Прогноз поступлений данного налога рассчитан на основании данных о базовой доходности малого бизнеса и коэффициентов К2, применяемых в соответствии с Законом Орловской области №290-ОЗ. Согласно проекта бюджета, поступление данного налога в бюджет района на 2019 год прогнозируется в сумме 6100,0 тыс. рублей, что на 1100,0 тыс. рублей или на 18,0 % выше ожидаемой оценки поступлений за 2018 год. Доля этого дохода в 2019 году в структуре собственных доходов составит 6,6 %. В 2020 году поступление составит – 6300,0 тыс. рублей; в 2021 году - 6500,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В соответствии с п.2 статьи 61.5 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014г. №383-ФЗ) нормативы зачисления в бюджет района единого сельхозналога, установлены:

- на территориях сельских поселений - в размере 70%;

- на территории городского поселения п. Верховье – 50%.

Согласно представленному расчету, поступление данного налога в бюджет района на 2019 год прогнозируется в объеме 2460,0 тыс. рублей, что на 240,0 тыс. рублей или на 8,9 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2018 год. Доля данного налога в 2019 году в структуре собственных доходов бюджета района составит 2,7%. В 2020 году поступление налога планируется в сумме 2460,0 тыс. рублей; в 2021 году – 2460,0 тыс. рублей.

**Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты**

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты зачисляются в бюджет Верховского района по нормативу 3,1306 %. Поступление указанного дохода в районный бюджет в 2019 году планируется в объеме 9095,0 тыс. рублей; в 2020 году – 9095,0 тыс. рублей; в 2021 году – 9095,0 тыс. рублей. Доля данного налога в структуре собственных доходов районного бюджета в 2019 году составит 9,8 %.

**Государственная пошлина**

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2019 год прогнозируется в объеме 1170,0 тыс. рублей, что на 102,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2018 году; в 2020 году поступление составит 1268,0 тыс. рублей; в 2021 году – 1366,0 тыс. рублей. Доля государственной пошлины в структуре собственных доходов бюджета района в 2019 году составит 1,3%.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Норматив отчислений в 2019 году – 100,0 процентов за земли, расположенные в границах сельских поселений и 50% за земли, расположенные в границах городского поселения пгт. Верховье и государственная собственность на которые не разграничена (статья 62 БК РФ в редакции Федерального Закона №383-ФЗ от 29.11.2014г.) Поступление указанного дохода в бюджет района на 2019 год прогнозируется в объеме 4095,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс.рублей или на 0,1 % выше оценки поступлений за 2018 год, в 2020 году поступление планируется в сумме 4250,0 тыс. рублей; в 2021 году – 4355,0 тыс. рублей. Доля указанного налога в структуре собственных доходов бюджета района на 2019 год составит 4,4 %.

**Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Прогноз поступлений дохода в бюджет района рассчитан на основании данных Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Верховского района. Расчет произведен с учетом фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2018 года. Поступление данного дохода в бюджет района на 2019 год прогнозируется в объеме 62,0 тыс. рублей, что на 43,6 % ниже ожидаемого исполнения 2018 года, в 2020 году – 62,0 тыс. рублей; в 2021 году – 62,0 тыс. рублей. Доля в структуре собственных доходов бюджета района доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2019 году составит 0,1%.

,

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Норматив отчислений в 2019 году – 40 процентов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 62). Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019 год прогнозируется в сумме 100,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 40,0 %; на 2020 год – 110,0 тыс. рублей; на 2021 год – 120,0 тыс. рублей. Доля платы за негативное воздействие на окружающую среду в структуре собственных доходов бюджета района в 2019 году составит 0,1%.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Норматив отчислений в 2019 году – 100,0 процентов (статья 62 БК РФ). Поступление данного дохода в бюджет района на 2019 год прогнозируется в объеме 5195,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2018 год на 8395,0 тыс. рублей; на 2020 год – 1698,0 тыс. рублей; на 2021 год – 1745,0 тыс. рублей. Доля в структуре собственных доходов бюджета района в 2019 году данный вид доходов составит 5,6 %.

**Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба**

Объем прогнозируемых поступлений штрафных санкций на 2019 год рассчитан исходя из фактического поступления штрафов в бюджет муниципального района по состоянию на 01.10.2018 года и оценки поступлений за 2018 год. Поступление платежей от штрафных санкций в бюджет района на 2019 год прогнозируется в объеме 2000,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2018 года, на 2020 год планируется в сумме 2300,0 тыс. рублей; на 2021 год – 2400,0 тыс. рублей. Доля поступлений от денежных взысканий (штрафов) в структуре собственных доходов бюджета района на 2019 год составит 2,2%.

**Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов**

Объем прогнозируемых поступлений от прочих доходов в 2019 году составит 60,0 тыс. рублей; в 2020 году – 65,0 тыс. рублей; в 2021 году – 70,0 тыс. рублей. Доля поступлений от прочих доходов в структуре собственных доходов бюджета района на 2019 год составит 0,06%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год запланирован в объеме 151078,7 тыс. рублей, что на 55435,9 тыс. рублей или на 26,8 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2018 год. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 62,0 процента, что на 7,8 процента ниже уровня 2018 года (по оценке – 206514,6 тыс. рублей). В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции – 81,6 % или 123333,6 тыс. рублей. Общий объем дотаций в безвозмездных поступлениях бюджета на 2019 год составляет 17,6 % или 26592,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 0,7 % или 1153,1 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год запланирован в сумме 87578,7 тыс. рублей; на 2021 год – 81182,9 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Верховского муниципального района на 2019 год планируются в объеме 243670,7 тыс. рублей, что на 53388,0 тыс. рублей, или на 18,0 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2018 год (297024,6 тыс. рублей).

**Динамика расходов бюджета представлена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **проект бюджета** | |  | **Темпы роста (снижения)** | |  |
| **код** | **расходы** | **2018 г** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2019 г.** | **2020г.** | **2021г. к** | 2018г. |
|  |  | **(оценка)** |  |  |  | **к 2018г.** | **к 2019г.** | **2020г.** | к 2017г. |
|  |  |  |  |  |  | **%** | **%** | **%** |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **0100** | **Общегосударственные расходы**  в % к общему объему | **23440,0**  7,9 | **20919,1**  8,6 | **20810,1**  11,7 | **20870,1**  12,0 | **89,1** | **99,6** | **100,3** |  |
| **0200** | **Национальная оборона** | **809,7** | **800,5** | **800,5** | **800,5** | 98,9 | 100,0 | 100,0 |  |
| **0300** | **Национальная безопасность** | **50,0** | **50,0** | **50,0** | **50,0** | 100,0 | 100,0 | 100,0 |  |
| **0400** | **Национальная экономика**  в % к общему объему | **13725,9**  4,6 | **6746,7**  2,8 | **11995,0**  6,7 | **11995,0**   6,9 | 49,1 | 177,8 | 100,0 |  |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  % к общему объему | **721,1**  0,2 | **931,1**  0,4 | **426,0**  0,3 | **577,0**  0,4 | 144,6 | 52,0 | 127,9 |  |
| **0700** | **Образование**  в % к общему объему | **211950,0**  71,3 | **176293,0**  72,3 | **110107,2**  61,8 | **103466,9**  **59,5** | 83,2 | 62,4 | 94,0 |  |
| **0800** | **Культура, кинематография и средства массовой информации**  в % к общему объему | **12000,0**  4,0 | **9244,0**  3,8 | **8110,0**  4,6 | **8080,0**  4,6 | 77,0 | 87,7 | 99,6 |  |
| **1000** | **Социальная политика**  в % к общему объему | **21906,0**  7,4 | **18607,3**  7,6 | **18439,2**  10,3 | **17586,7**  **10,1** | 84,9 | 99,1 | 95,4 |  |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** |  | **2,0** | **1,0** |  |  | 50,0 |  |  |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты**  в % к общему объему | **12421,9**  **4,2** | **10077,0**  4,1 | **4328,7**  2,4 | **4328,7**  2,5 | 38,9 | 89,6 | 100,0 |  |
| **9900** | **Условно-утвержденные расходы** |  |  | **2900,0** | **6000,0** |  |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **297024,6** | **243670,7** | **177967,7** | **173754,9** | **82,0** | **73,1** | **97,6** |  |

Снижение общего объема расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом составит 53353,9 тыс. рублей или 18,0 процентов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете Верховского района установлен:

1. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год в объеме 100,6тыс. рублей; на 2020 год – 101,8 тыс. рублей; на 2021 год – 107,1 тыс. рублей, что составляет 0,1 % процента от общего объема расходов.

**Расходы бюджета Верховского района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

**Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные расходы»** на 2019 год планируются в объеме 20919,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2018 год на 2520,9 тыс. рублей или на 10,9 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2019 году составит 8,6 процента, или на 0,7% выше, чем в 2018 году (7,9%).

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на 2020 год планируются в сумме 20810,1 тыс.рублей; на 2021 год – 20870,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** на 2019 год планируются в объеме 1085,0 тыс. рублей; на 2020 год- 1085,0 тыс. рублей; на 2021 год – 1085,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0103 *«*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**на 2019 год планируются на обеспечение деятельности Верховского районного Совета народных депутатов в объеме 240,0 тыс. рублей; на 2020 год – 240,0 тыс. рублей; на 2021 год – 240,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу **0104 *«*Функционирование ПравительстваРоссийской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** планируются в 2019 году в объеме 8470,0 тыс. рублей; в 2020 году – 8470,0 тыс. рублей, в 2021 году – 8470,0 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности финансовых органов по подразделу 0106** в 2019 году предусмотрено 3895,0 тыс. рублей, в 2020 году – 3865,0 тыс. рублей, в 2021 году – 3865,0 тыс. рублей; в том числе:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – на 2019 год – 415,0 тыс. рублей; на 2020 год – 415,0 тыс. рублей; на 2021 год – 415,0тыс. рублей.

**Резервный фонд администрации Верховского района на 2019 год по подразделу 0111** установлен в объеме 50,0 тыс. рублей, на 2020 год – 50,0 тыс. рублей, на 2021 год – 50,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3,0 % общего объема расходов).

**Бюджетные ассигнования по подразделу 0113** «Другие общегосударственные расходы» на 2019 год планируются в объеме 7174,1 тыс. рублей, из них:

- выполнение полномочий в рамках трудовых отношений – 263,9 тыс. рублей;

- создание административных комиссий - 267,0 тыс. рублей;

- организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и

защите их прав – 314,2тыс. рублей;

- реализация муниципальных функций Верховского района в сфере

муниципального управления – 300,0тыс. рублей;

- хозяйственно-административная служба Верховского района – 5530,0 тыс. рублей;

- прочие расходы - 499,0 тыс. рублей,

в том числе:

- 470,0 тыс. рублей – оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в рамках непрограммной части районного бюджета;

- 19,0 тыс. рублей - муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе»

- 10,0 тыс. рублей - переподготовка муниципальных служащих Верховского района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2020 год составят – 7095,1 тыс. рублей, на 2021 год – 7155,1 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона»** планируются в 2019 году в объеме 800,5 тыс. рублей; в 2020 году – 800,5 тыс. рублей, в 2020 году – 800,5 тыс. рублей

**Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2019 году планируются в объеме 50,0 тыс. рублей; в 2020 году – 50,0 тыс. руб., в 2021 году – 50,0 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются в 2019 году в объеме 6746,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования за 2018 год на 6979,2 тыс. рублей или 50,9 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2019 году составит 2,8 %. Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2019 год будет осуществлять администрация Верховского района.

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2020 год составят 11995,0 тыс. рублей, на 2021 год – 11995,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0408 *«Транспорт»*** на 2019 год планируются в объеме 2500,0 тыс. рублей, на 2020 год - 2500,0 тыс. руб., на 2021 год – 2500,0 тыс. руб. на предоставление субсидии транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах по перевозке пассажиров в пригородном сообщении муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0409 *«Дорожное хозяйство»*** на 2019 год планируются в объеме 4146,7 тыс. рублей; на 2020 год – 9395,0 тыс. рублей, на 2021 год – 9395,0 тыс. рублей

Бюджетные ассигнования по подразделу **0412 «Другие вопросы национальной экономики»** на 2019 год планируются в объеме 100,0 тыс. рублей; на 2020 – 100,0 тыс. рублей; на 2021 – 100,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  в 2019 году планируются в объеме 931,1 тыс. рублей. Доля расходов ЖКХ в общем объеме расходов в 2019 году составит 0,4%. На 2020 год ассигнования составят 426,0 тыс. рублей; на 2021 год – 577,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0700 «Образование»** планируются в 2019 году в объеме 176293,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования на 2018 год на 35657,0 тыс. рублей, или на 16,8 %. В 2020 году расходы планируются в сумме 110107,2 тыс. рублей; в 2021 году – 103466,9 тыс. руб. Расходы на «Образование» составляют наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета, в 2019 году – 72,3 %.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701 *«Дошкольное образование****»* на 2019 год планируются в объеме 39374,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в 2020 году – составят 18405,0 тыс. рублей ; в 2021 году – 18405,0 тыс. рублей.

Все бюджетные ассигнования запланированы в рамках программной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 *«Общее образование»*** на 2019 год планируются в объеме 122146,6 тыс. рублей - расходование средств по муниципальной программе «Развитие образования Верховского района на 2019-2021 годы.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» в 2020 году составят 76928,2 тыс. рублей; в 2021 году – 70305,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0703 *«Дополнительное образование» в*** 2019 году составят 6840,0 тыс. рублей; в 2020 году – 6840,0 тыс. рублей; в 2021 году – 6840,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** в 2019 годупланируются в объеме 732,0 тыс. рублей; в 2020 году – 734,0 тыс. рублей; в 2021 году – 716,0 тыс. рублей.

- по разделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** на 2019год планируются в объеме7200,0 тыс. рублей; на 2020 год – 7200,0 тыс. рублей, на 2021 год – 7200,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов будет осуществлять управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** планируются в 2019 году в объеме 9244,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2018 год на 2756,0 тыс. рублей, или на 23,0 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 3,8%.

Бюджетные ассигнования **по подразделу 0801»Культура**» на 2019 год составят 7364,0 тыс. рублей, на 2020 год – 6230,0 тыс. рублей; на 2021 год – 6200,0 тыс. рублей;

по подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры»** на 2019 год – 1880,0,0 тыс. рублей; на 2020 год – 1880,0 тыс. рублей; на 2021 год – 1880,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 1000 «Социальная политика»** планируются на 2019 год в объеме 18607,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2018 год на 3298,7 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 7,6%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» планируются на 2020 год в сумме 18439,2 тыс. рублей, на 2021 год – 17586,7 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»*** на 2019 год планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 1500,0 тыс. рублей ( в том числе: 200,0 тыс. рублей - дополнительное ежемесячное материальное обеспечение лиц, удостоенных звания «Почетный гражданин Верховского района»); на 2020 год – 1200,0 тыс. рублей; на 2021 год – 1200,0 тыс. рублей. Финансирование планируется осуществить за счет районных средств в рамках непрограммной части районного бюджета.

**Бюджетные ассигнования на 2019 год по подразделу 1003** **«Социальное** **обеспечение населения»**предусмотрены в объеме 908,4 тыс. рублей; на 2020 год – 928,4 тыс. рублей; на 2021 год – расходы не планируются.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»*** на 2019 год планируются в объеме 15279,9 тыс. рублей, в том числе:

- 7265,0 тыс. рублей - на обеспечение жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, в рамках непрограммной части районного бюджета;

- 100,6 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью

- 50,0 тыс. рублей – обеспечение единовременной выплаты на ремонт жилых помещений, закрепленных на правах собственности за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;

- 6371,2 тыс. рублей - на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплата труда приемного родителя в рамках непрограммной части бюджета;

- 50,0 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия гражданам, усыновившим детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках непрограммной части бюджета;

- 1425,1 тыс. рублей - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

- 18,0тыс. рублей – обеспечение бесплатного проезда детей – сирот.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» планируются на 2020 год – 15391,8 тыс. рублей; на 2021 год – 15467,7 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1006** **«Другие вопросы в** **области социальной защиты населения»** на 2019 год планируется осуществить в объеме 919,0 тыс. рублей в рамках непрограммной части районного бюджета, на 2020 год – 919,0 тыс. рублей; на 2021 год – 919,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов будут осуществлять два главных распорядителей бюджетных средств: администрация Верховского района и управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2019 год планируются в объеме 2,0 тыс. рублей; на 2020 год – 1,0 тыс. рублей; на 2021 год – расходы не планируются.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** бюджетныеассигнования на 2019 год планируются в объеме 10077,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2018 год на 2344,9 тыс. рублей, или на 18,9 %, из них:

- 4328,7 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 2,0%. Указанные расходы планируется осуществить за счет безвозмездных целевых поступлений из областного бюджета;

- 500,0 тыс. рублей – иные дотации;

- 5248,3 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» на 2020 год планируются в сумме 4328,7 тыс. рублей; на 2021 год – 4328,7 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 1402** **«Иные дотации»** планируется осуществить в рамках непрограммной части районного бюджета.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2019 год будет осуществлять финансовый отдел администрации Верховского района.

**ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА НА 2019 ГОД.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | **Наименование** | **2019год** | **2020 год** | **2021 год** |
| 1. | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе» | 19,0 | 0 | 0 |
| 2. | Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014-2020 г.г. | 376,0 | 398,0 | 0 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Верховском районе на 2019-2021 годы» | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Верховского района на 2018-2020 г.г.» | 20,0 | 20,0 | 0 |
| 5. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2015-2016 годы» | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Муниципальная программа «Улучшение водоснабжения в сельских поселениях Верховского района на 2018 - 2020 годы» | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Муниципальная программа « Развитие образования Верховского района на 2019-2021 годы» | 165077,0 | 95889,2 | 92266,9 |
| 8. | Муниципальная программа «Программа в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности здания администрации Верховского района на 2016-2018 годы» | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Верховского района на 2017-2020 годы» | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 10. | Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных организаций в Верховском районе на 2017-2019 года» | 16,0 | 0 | 0 |
| 11. | Муниципальная адресная программа «Переселение граждан, проживающих на территории Верховского района Орловской области, из аварийного жилищного фонда в 2017 году | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Муниципальная программа «Проведение ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верховского района на 2016-2021 годы» | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие системы комплексной безопасности в Верховском районе на 2019-2021 годы» | 20,0 | 0 | 0 |
|  | **Итого** | **165930,0** | **99709,2** | **92668,9** |

Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете Верховского района на 2019 год составляет 68,1%.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГОРАЙОНА НА 2018 ГОД**

Бюджет Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован без дефицита.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

В проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен предельный объем муниципального долга:

- на 1 января 2020 года в объеме 25248,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2021 года в объеме 24277,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2022 года в объеме 24844,0 тыс.рублей.

Предельный объем муниципального долга не превысил ограничений, установленных статьей 107, пункта 3 Бюджетного Кодекса РФ.

**ВЫВОДЫ:**

1. Проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по основным направлениям соответствует нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Доходы бюджета Верховского района в 2019 году прогнозируются в объеме 243670,7 тыс. рублей, что на 52353,9 тыс. руб., или на 17,7 % ниже ожидаемой оценки на 2018 год (296024,6 тыс. рублей). По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется увеличение поступлений на 3,4 %, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение - на 26,9 %. Доходы бюджета Верховского района на 2020 год планируются в сумме 177967,7 тыс. рублей; на 2021 год – 173754,9 тыс. рублей.

3.Расходы бюджета Верховского района на 2019 год планируются в объеме 243670,7 тыс. рублей, что на 53353,9 тыс. рублей, или на 18,0 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2018 год (297024,6 тыс. рублей). Наибольшую долю в общей сумме расходов занимают расходы на «Образование» - 72,3 %. Расходы бюджета Верховского района на 2020 год планируются в сумме 177967,7 тыс. рублей; на 2021 год – 173754,9 тыс. рублей. Бюджет района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован без дефицита.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Рекомендовать Верховскому районному Совету народных депутатов к рассмотрению и утверждению проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Председатель Контрольно-

счетной палаты Верховского района Л.В.Сапрыкина