

# **КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА**

ул. Советская 79, пгт Кильмезь, 613570 тел.: (83338) 2-16-05, факс (83338) 2-12-07 E-mail: kskkilmez@yandex.ru

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета Кильмезского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годы**

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект бюджета Кильмезского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кильмезский район» и Положением о контрольно-счетной комиссии Кильмезского района.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования районного бюджета. Перечень документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует требованиям законодательства.

Параметры районного бюджета 2019 года и планового периода 2020 – 2021 годы, регламентируемые Бюджетным кодексом Российской Федерации, и положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кильмезский район» выдержаны. Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В основу формирования районного бюджета положены Методики формирования доходов и расходов бюджета. Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2019 году не планируется. В связи с этим не предоставлены программы муниципальных гарантий и предоставления бюджетных кредитов, которые предусмотрены п.п.7, 8. ст.32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кильмезский муниципальный район.

Прогноз поступления доходов в районный бюджет составлен по базовым вариантам развития экономики района, в этой связи применены параметры прогноза социально-экономического развития Кильмезского района Кировской области по базовому варианту. В прогнозе социально-экономического развития Кильмезского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сохраняются тенденции развития экономики, сложившиеся в предыдущие годы.

Параметры прогноза свидетельствуют о замедлении темпов роста экономики в 2019 - 2021 годах:

- прогнозируется уменьшение объемов инвестиций в основной капитал на 97,7 % к предыдущему году в сопоставимых ценах;

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составит 102,8 % к оценке 2018 года;

- объем отгруженных товаров собственного производства субъектами малого предпринимательства, выполненных ими работ и услуг составит 100,2 % к оценке 2018 года;

В этих условиях предполагается, что прибыль прибыльных организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования, в 2019 году увеличится на 5 % к оценке 2018 года, в 2020-2021 годах рост составит в сравнении с 2019 годом на 6,4 % и 13,7 % соответственно. Также планируется увеличение фонда оплаты труда на 3,7 % в 2019 году, в последующие годы – на 4,9 % и 5,2 % соответственно.

Проведенный анализ показал, что большинство показателей прогноза социально-экономического развития района на 2018 год к концу текущего года будут выполнены. Об этом свидетельствует динамика показателей за январь-октябрь 2018 года.

На 2019-2021 годы в связи с ограничениями по уровню государственного долга, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и соглашениями с министерством финансов Российской Федерации, законопроектом планируется профицитный областной бюджет в целях снижения объема государственного долга области. Профицитный областной бюджет автоматически ведет к урезанию расходов муниципального бюджета и увеличению муниципального долга.

### **Общие параметры районного бюджета**

*Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2019 год предусматривается в размере 267798,9 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2018 года на 10,8 %.*

При этом *налоговые и неналоговые доходы* составят 60702,9 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с первоначальным планом 2018 года на 395,8 тыс. рублей, или на 0,7 %.

*Безвозмездные поступления*, планируются в сумме 207096 тыс. рублей, с увеличением на 18751,2 тыс. рублей, или на 10 %.

*Общий объем расходов* районного бюджета в 2019 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2018 года увеличен на 19943,5 тыс. рублей, или на 7,8 %, и составит 275616,2 тыс. рублей.

*Дефицит* районного бюджета на 2019 год запланирован в сумме 7817,3 тыс. рублей или 12,9 % от собственных доходов с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не превышает максимально возможное значение, установленное ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, (10 %

от собственных доходов бюджета и 2,9 % от снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

## Доходы

При планировании доходов районного бюджета учтены законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2019 года. Доходы районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов. Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях прогноза социально-экономического развития Кильмезского муниципального района по базовому варианту. Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2019 год предусматривается в размере 267798,9 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2018 года на 10,8 % в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений и выше ожидаемой оценки по доходам за 2018 год на 6759 тыс. рублей или на 2,6 % за счет увеличения безвозмездных поступлений. В прогнозе доходов районного бюджета на 2019 год учтена недоимка по налогу на доходы физических лиц в объеме 636 тыс. рублей (в том числе в районный бюджет 127,2 тыс. рублей) без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а также находящихся в процедурах банкротства или направивших заявления в Арбитражный суд о признании банкротом.

тыс. рублей

Показатель	Оценка 2018 года		Прогноз 2019 года		Прогноз 2020 года		Прогноз 2021 года	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Налоговые доходы и неналоговые доходы	61419,8	23,5	60702,9	22,7	62079,6	24,8	63872,1	25,7
Безвозмездные поступления	199620,1	76,5	207096	77,3	188660,3	75,2	184614,9	74,3
Итого:	261039,9	100	267798,9	100	250739,9	100	248487	100

Увеличение доходов в 2019 году и снижение в плановом периоде произойдет за счет безвозмездных поступлений. При этом удельный вес собственных доходов увеличится с 22,7 % в 2019 году до 25,7 % в 2021 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений.

## Налоговые доходы

В структуре собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений районного бюджета) *налоговые доходы* составляют основную долю 71,1 %, или 42863,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на

текущий год на 2320,3 тыс. рублей, или 105,7 %, их удельный вес в общих доходах 17,2 %.

тыс. рублей

Наименование показателей	2017 год отчет	Оценка 2018 года	Прогноз 2019 год	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>43560</b>	<b>43526,2</b>	<b>43167,9</b>	<b>44762,2</b>	<b>46084,1</b>
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>х</b>	<b>99,9</b>	<b>99,2</b>	<b>103,7</b>	<b>103</b>
Налог на доходы физических лиц	13718,9	14170	14220	15008,8	15886,4
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>Х</b>	<b>103,3</b>	<b>100,4</b>	<b>105,5</b>	<b>105,8</b>
Акцизы по подакцизным товарам	4362	4750	4528,3	5077,3	5390,9
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>Х</b>	<b>108,9</b>	<b>95,3</b>	<b>112,1</b>	<b>106,2</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	17641,1	18000	17875	17964,4	20160
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>Х</b>	<b>102</b>	<b>99,3</b>	<b>100,5</b>	<b>112,2</b>
Единый налог на вмененный доход	4114	3650	3480,3	3605,7	901,4
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>Х</b>	<b>88,7</b>	<b>95,3</b>	<b>103,6</b>	<b>25</b>
Единый сельскохозяйственный налог	319,7	-126,3	46	46	46
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>Х</b>			<b>100</b>	<b>100</b>
Налог на имущество организаций	2725,8	2362,2	2277,3	2313,7	2348,4
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>Х</b>	<b>86,7</b>	<b>96,4</b>	<b>101,6</b>	<b>101,5</b>
Государственная пошлина	634	665	670	675,3	680
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>х</b>	<b>104,9</b>	<b>100,8</b>	<b>100,8</b>	<b>100,7</b>

В плановом периоде 2020-2021 годы налоговые доходы прогнозируются с ростом к предыдущему периоду и составят 72,1 %, 72,2 % в структуре собственных доходов или 17,9 % и 18,5 % в структуре доходов всего бюджета. В результате анализа планируемых показателей доходов районного бюджета Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2019 год составляет 14220 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 50 тыс. рублей (0,4 %). В расчете поступлений налога на 2019 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 561 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 168,3 тыс. рублей.

2. Размер налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2019 год составляет 17875 тыс. рублей. Увеличение к уточненному плану текущего года на 86,9 тыс. рублей или на 0,5 %.

3. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 4528,3 тыс. рублей. Рост к уточненному плану поступлений текущего года на 171,3 тыс. рублей, или на 3,9 % обусловлен с учетом поэтапного увеличения с 2020 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты в 2019 году – на 58,1%, в 2020 году – на 66,6%, в 2021 году - 74,9%.

4. Прогнозные поступления единого налога на вмененный доход на 2019 год составляют 3480,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки на 169,7 тыс. рублей или на 4,7 %.

5. На 2019 год с учетом роста остаточной балансовой стоимости основных фондов в 1,037 к 2017 году, поступления налога на имущество организаций спрогнозированы в сумме 2277,3 тыс. рублей со снижением к оценке поступлений текущего года на 84,9 тыс. рублей (3,6 %). При прогнозе исключены суммы начисленного налога по предприятиям, находящимся в стадии банкротства и (или) ликвидации, за отчетный финансовый год по данным налоговых органов в сумме 168 тыс. рублей.

Учтены дополнительные поступления в объеме 1693,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 338,7 тыс. рублей в связи с поэтапным увеличением ставки налога в отношении инфраструктурных объектов (в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередач, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью – с 1,9% в 2018 году до 2,2% в 2018 году, снижение поступлений в объеме 3,9 тыс. рублей (в части районного бюджета 0,8 тыс. рублей) в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации.

6. Прогнозные поступления единого сельскохозяйственного налога на 2019 год составляют 309,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки на 208,4 тыс. рублей или на 67,4 %.

### **Неналоговые доходы**

Объем *неналоговых доходов*, предусмотренный в доходной части районного бюджета на 2019 год, спрогнозирован в сумме 17535 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 358,6 тыс. рублей, или на 2 %.

В плановом периоде неналоговые доходы предусматриваются в сумме 17317,4 тыс. рублей на 2020 год и 17788 тыс. рублей на 2021 год. По неналоговым доходам запланировано снижение на 1,2 % в 2020 году и рост на 2,7 % в 2021 году в сравнении с предыдущим периодом.

тыс. рублей

Наименование показателей	2017 год отчет	Оценка 2018 года	Прогноз 2019 год	Прогноз 2020 год	Прогноз 2021 год
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>21993,7</b>	<b>17893,6</b>	<b>17535</b>	<b>17317,4</b>	<b>17788</b>
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>X</b>	<b>81,4</b>	<b>98</b>	<b>98,8</b>	<b>102,7</b>
Аренда земельных участков и имущества	3180,9	2880	3188,4	3063,9	3116,9
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>X</b>	<b>90,5</b>	<b>110,7</b>	<b>96</b>	<b>101,7</b>
Продажа земельных участков и имущества	1830	1082	732,6	165,2	100
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>X</b>	<b>59,1</b>	<b>67,7</b>	<b>22,5</b>	<b>60,6</b>
Платные услуги	13978,7	12074,6	11961,2	12403,4	12853
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>X</b>	<b>86,4</b>	<b>99,1</b>		
Штрафы	2850,6	1830	1623	1654	1686
<b>Темп роста,% к пред.году</b>	<b>x</b>	<b>64,2</b>	<b>88,7</b>	<b>101,9</b>	<b>101,9</b>

На 2019 год практически по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от аренды имущества и земли планируется снижение к ожидаемой оценке 2018 года. Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом районного бюджета составляет 6,5 %, к собственным доходам 28,9 %.

В плановом периоде 2020-2021 годы налоговые доходы прогнозируются 27,9 %, 27,8 % в структуре собственных доходов или 6,9 % и 7,2 % в структуре доходов всего бюджета.

В результате анализа планируемых показателей неналоговых доходов районного бюджета Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. Прогноз по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли и муниципальное имущество на 2019 год 3188,4 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке 2018 года в сумме 308,4 тыс. рублей или на 10,7 %.

2. Прогноз по доходам от оказания платных услуг на 2019 год в сумме 11961,2 тыс. рублей, что ниже от ожидаемой оценки 2018 года на 113,4 тыс. рублей или на 0,9 %.

3. Прогноз на 2019 год по доходам от продажи земельных участков и муниципального имущества рассчитан в сумме 732,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2018 года на 349,4 тыс. рублей или на 32,3 %. Отрицательная динамика поступления доходов от продажи земельных участков связана с тем, что все сформированные и поставленные на кадастровый учет земельные участки, передаются бесплатно многодетным семьям. На продажу сформированных и поставленных на кадастровый учет земельных участков не остается.

4. Прогноз на 2019 год по штрафам, санкциям, возмещения ущерба рассчитан в сумме 1623 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки за 2018 год на 207 тыс. рублей или на 11,3 %.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе районного бюджета сформирован **дорожный фонд Кильмезского района**.

Прогнозируемые объемы доходов районного бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Кильмезского района Кировской области на 2019 год, приведены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей	
Прогнозируемые объемы доходов районного бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда Кильмезского района Кировской области	2019 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	4 528,3
Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности	22 744,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>27 272,3</b>

### *Безвозмездные поступления*

Безвозмездные поступления на 2019 год планируются в размере 207096 тыс. рублей, со снижением на 18751,2 тыс. рублей, или на 11,3 % к первоначальному плану 2018 года и с увеличением на 7475,9 тыс. рублей или на 3,7 % к ожидаемой оценке 2018 года, на 2020 год – 188660,3 тыс. рублей или 91,1 % к уровню 2019 года, на 2021 год – 184614,9 тыс. рублей или 97,9 % к плану 2020 года. Объем безвозмездных поступлений запланирован в соответствии с проектом Закона области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы». Планируемая структура безвозмездных поступлений: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 19 %; субсидии бюджетам муниципальных образований – 35,2 %; субвенции бюджетам муниципальных образований – 44,9 %, прочие межбюджетные трансферты – 0,9%.

### **Расходы**

При составлении проекта бюджета в соответствии со статьей 87 БК РФ используется реестр расходных обязательств.

В соответствии с Порядком ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Кильмезский муниципальный район» финансовым управлением администрации района составляется плановый реестр расходных обязательств муниципального образования «Кильмезский муниципальный район». Плановый реестр расходных обязательств финансовым управлением к проверке представлен.

Объем расходов районного бюджета на 2019 год запланирован в сумме 275616,2 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2019 год ниже первоначального плана районного бюджета 2018 года на 19943,5 тыс. рублей, или на 7,8 % и выше ожидаемого исполнения за 2018 год на 4446 тыс. рублей или на 1,6 %.

**Структура районного бюджета на 2019-2021 годы.**

РАСХОДЫ	Уточненный план 2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>271170,2</b>	<b>100</b>	<b>275 616,2</b>	<b>100</b>	<b>258 154,2</b>	<b>100</b>	<b>255 967,7</b>	<b>100</b>
Общегосуд. вопросы	36745,1	13,5	35 632,1	12,9	38 864,5	15,1	42 563,1	16,6
Национальная оборона	983,5	0,4	1 057,2	0,4	1 078,7	0,4	1078,7	0,4
Национальная. безопасность и правохран. деят.	883,4	0,3	995,0	0,3	995,0	0,4	995,0	0,4
Национальная экономика	31504,6	11,6	29 239,0	10,6	29 174,1	11,3	29 256,7	11,4
Образование	132153,8	48,7	134 182,8	48,7	125 757,9	48,7	124 342,3	48,4
Культура	31000,1	11,4	30 440,8	11,0	29 465,3	11,4	28 200,4	11,3
Здравоохранение	27		27,0	0,01	27,0		27,0	
Социальная политика	22279,1	8,2	24 051,0	8,7	20 014,1	7,8	16 737,9	6,5
Физическая культура и спорт	84,6		84,6	0,03	84,6		84,6	
Обслуживание муниц. долга	891,5	0,3	1300,0	0,5	500,0	0,2	500,0	0,2
Межбюджетные трансферты	14617,5	5,4	14 728,5	5,4	12 193,0	4,7	12 182,0	4,8

Отсутствие расходов, начиная с 2017 года по разделу «ЖКХ» связано с тем, что финансирование в рамках муниципальной программы «Развитие коммунальной, жилищной, транспортной инфраструктуры, строительства и архитектуры в Кильмезском районе» на 2016-2021 годы включено по разделу «Национальная экономика».

При формировании расходов учтена необходимость формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2020 год и 5% в 2021 году. В суммовом выражении данные расходы составят в 2020 году – 3637 тыс. рублей и в 2021 году – 7333,8 тыс. рублей.

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии Методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета с учетом следующих основных подходов:

- расходы предусмотрены, исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов;
- заработная плата работникам муниципальных учреждений, органов



исполнительной власти предусмотрена на уровне 2018 года. Расчет произведен в объеме 91% от годовой потребности;

- социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 5% (средняя индексация роста);

- оплата коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрена с учетом нормативов на коммунальные услуги на 2019 год и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области, расчет произведен на 11 месяцев;

- остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений, без индексации.

- расходы на содержание органов управления определены исходя из предельной штатной численности работников, утвержденной постановлением Правительства Кировской области от 29.06.2017 № 46/345, и финансовых нормативов на обеспечение выполнения ими функций;

В ходе исполнения районного бюджета в 2019 году объем расходов будет пересматриваться за счет реализации мероприятий по дополнительному привлечению в бюджет доходов и оптимизации расходов, предусмотренных в рамках выполнения мероприятий, предусмотренных Программой по оздоровлению муниципальных финансов.

Расходы районного бюджета сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, приказом Министерства финансов РФ от 01.06.2018 № 132н.

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлено в соответствии с перечнем муниципальных услуг и муниципальными заданиями по их предоставлению, а также с применением программно-целевого метода планирования.

Резервный фонд в 2019 году предусмотрен в размере 200 тыс. рублей, что не превышает, установленного ст. 81 БК РФ 3 % общего объема доходов.

### **Муниципальные программы**

Формирование проекта решения районной Думы «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета. В соответствии со ст. 37 Закона Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области» в плановом периоде предусмотрены расходы на реализацию 10 муниципальных программ. Паспорта муниципальных программ предоставлены одновременно с проектом Решения о районном бюджете на планируемый период.

В 2019 году запланировано снижение расходов на финансирование программ: «Социальная развитие и поддержка населения» на 46,5 %; «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата» на 34,7 %.

Расходы областного бюджета в разрезе муниципальных программ Кильмезского района в 2018-2019 годах представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование муниципальной программы	Уточненный план 2018 года		Прогноз 2019 года		Рост (+) / снижение (-) (2018/2017)	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	%
Развитие муниципальной службы	27807	10,3	27435,2	10	-371,8	-1,3
Развитие образования	145419,4	53,9	152420,3	55,4	+7000,9	4,8
Развитие культуры	37577,2	13,9	36470,1	13,3	-1107,1	-2,9
Социальная развитие и поддержка населения	3687,6	1,4	1971,6	0,7	-1716	-46,5
Управление муниципальными финансами	21344,4	7,9	25494,3	9,3	+4149,9	19,4
Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кировской области	1703,1	0,6	1644,1	0,6	-59	-3,5
Развитие коммунальной, жилищной, транспортной инфраструктуры	28973	10,7	27303,4	9,9	-1669,6	-5,8
Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата	2011,9	0,7	1313,9	0,5	-698	-34,7
Поддержка и развитие предпринимательства	3,6		15,4		+11,8	327,8
Управление имуществом	1109	0,4	1089	0,4	-20	-1,8
<b>ИТОГО</b>	<b>269636,2</b>	<b>100</b>	<b>275157,3</b>	<b>100</b>	<b>+5521,1</b>	<b>2,0</b>

В бюджете на 2019 год на реализацию муниципальных программ запланированы средства в сумме 275157,3 тыс. рублей или 99,8 % от общего объема расходов бюджета, на 2020 год в сумме 254066,7 тыс. рублей или 98,4 %, на 2021 год в сумме 248174,9 тыс. рублей или 97 %. В течение 2019 года планируется реализация 10 муниципальных программ.

### Межбюджетные трансферты

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из фонда финансовой поддержки муниципального района (далее – дотация) за счет средств местного бюджета определен в сумме 5166 тыс. рублей на уровне текущего финансового года, на 2020 и 2021 годы расходы по данному разделу составят соответственно 5166 тыс. рублей и 5166 тыс. рублей.

Дотация между муниципальными образованиями области распределена в соответствии с Законом Кировской области «О межбюджетных отношениях Кировской области», учтены те же подходы, что и по муниципальным учреждениям.

Общий объем расходов по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» составил на 2019 год 4441,5 тыс. рублей.

По данному подразделу предусматриваются расходы - по расчету и предоставлению дотации бюджетам поселений за счет средств областного бюджета 1 916,0 тыс. рублей.

- передаваемые трансферты бюджетам городского и сельских поселений по областной программе «Софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области» в объеме 2525,5 тыс. рублей.

Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из районного бюджета на обеспечение мер сбалансированности бюджетов поселений предусматриваются расходы в размере 5121 тыс. рублей:

- по расчету и предоставлению дотации на сбалансированность бюджетов поселений, исходя из перечня репрезентативных расходов, общих объемов прогнозируемых доходов поселений 3 851,4 тыс. рублей, и дополнительные расходы, согласно расчетов на доплату к пенсии за стаж муниципальной службы и дополнительные расходы по передаче полномочий по градостроительной деятельности всего 1 269,6 тыс. рублей. При формировании расходов учтены те же подходы, что и по муниципальным учреждениям.

### **Дефицит и муниципальный долг**

Исходя из объемов запланированных доходов и расходов районного бюджета на 2019 год, районный бюджет складывается с дефицитом. Расходы районного бюджета на 2019 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит районного бюджета сложился в 2019 году в объеме 7817,3 тыс. рублей, учитывая ограничения по уровню муниципального долга, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, в плановом периоде бюджет сформирован также с дефицитом. Установленный ст. 92.1. БК РФ предел (10%) не превышен с учетом остатков на счетах.

Для покрытия дефицита бюджета в 2019 году планируется привлечь кредитов в кредитных организациях в размере 6070,3 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в течение 2019 финансового года планируется в размере 1747 тыс. рублей. В 2020 году планируется привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 6414,3 тыс. рублей, в 2021 году 6480,7 тыс. рублей, которые будут направлены на погашение кредитов предыдущего года, а так же планируется на покрытие кредитов за счет изменения остатков в 2020 году – 1000 тыс. рублей, в 2021 году – 1000 тыс. рублей. В проекте районного бюджета не планируется предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям.

В 2019 году не планируется предоставление гарантий юридическим лицам.

Предельный объем муниципального долга Кильмезского района на 2019 финансовый год устанавливается в размере 23376,6 тыс. рублей и составит 38,3 % от общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. На 2020-2021 годы планируется увеличение муниципального долга, и предельный объем муниципального долга Кильмезского района на 2020 год составит 29790,9 рублей 48 %, на 2021 год 36271,6 тыс. рублей 56,8 %, что соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 107 БК РФ.

При этом контрольно-счетная комиссия отмечает отрицательную динамику по предельному муниципальному долгу. Если на 2017 год в проекте бюджета закладывался предельный муниципальный долг в размере

13767,3 тыс. рублей или 22,3 % от собственных доходов, в 2018 году 19016,8 тыс. рублей или 31,5 % от собственных доходов, то в 2019 году закладывается 23376,6 тыс. рублей или 38,3 % от собственных доходов. Прирост значения предельного муниципального долга в 2019 году к 2017 году составляет 9609,3 тыс. рублей или на 69,8 %, к 2018 году прирост 4359,8 тыс. рублей или на 22,9 %. По факту муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года составил 11302,3 тыс. рублей

## **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Основные параметры проекта закона «О проекте бюджета Кильмезского района на 2019 год» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В основу расчета районного бюджета положены Методики формирования доходов и расходов и программно-целевого метода планирования. При формировании законопроекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема государственного долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

2. В проекте бюджета на 2019 год в соответствии с положением о бюджетном процессе доходы бюджета, за исключением безвозмездных поступлений, отражены в объеме налоговых и неналоговых доходов в целом, без разбивки по доходным источникам (группам, подгруппам и статьям).

3. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2019 год составляет 14220 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 50 тыс. рублей (0,4 %). В расчете поступлений налога на 2019 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 561 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 168,3 тыс. рублей.

4. Размер налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2019 год составляет 17875 тыс. рублей. Увеличение к уточненному плану текущего года на 86,9 тыс. рублей или на 0,5 %.

5. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 4528,3 тыс. рублей. Рост к уточненному плану поступлений текущего года на 171,3 тыс. рублей или на 3,9 % обусловлен с учетом поэтапного увеличения с 2020 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты в 2019 году – на 58,1%, в 2020 году – на 66,6%, в 2021 году – на 74,9%.

5. Прогнозные поступления единого налога на вмененный доход на 2019 год составляют 3480,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки на 169,7 тыс. рублей или на 4,7 %.

6. На 2019 год с учетом роста остаточной балансовой стоимости основных фондов в 1,037 к 2017 году, поступления налога на имущество организаций спрогнозированы в сумме 2277,3 тыс. рублей со снижением к оценке поступлений текущего года на 84,9 тыс. рублей (3,6 %).

7. Прогнозные поступления единого сельскохозяйственного налога на 2019 год составляют 309,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки на 208,4 тыс. рублей или на 67,4 %.

8. В прогнозе налоговых доходов районного бюджета на 2019 год учтена недоимка по налогу на доходы физических лиц в объеме 636 тыс. рублей (в том числе в районный бюджет 127,2 тыс. рублей) без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а также находящихся в процедурах банкротства.

9. Прогноз по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли и муниципальное имущество на 2019 год 3188,4 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке 2018 года в сумме 308,4 тыс. рублей или на 10,7 %.

10. Прогноз по доходам от оказания платных услуг на 2019 год в сумме 11961,2 тыс. рублей, что ниже от ожидаемой оценки 2018 года на 113,4 тыс. рублей или на 0,9 %.

11. Прогноз на 2019 год по доходам от продажи земельных участков и муниципального имущества рассчитан в сумме 732,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2018 года на 349,4 тыс. рублей или на 32,3 %.

12. Прогноз на 2019 год по штрафам, санкциям, возмещения ущерба рассчитан в сумме 1623 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки за 2018 год на 207 тыс. рублей или на 11,3 %.

13. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе районного бюджета сформирован дорожный фонд Кильмезского района в размере 27272,3 тыс. рублей, что выше значений первоначального бюджета на 2018 год на 1243,1 тыс. рублей или на 4,8 %.

14. В бюджете на 2019 год на реализацию муниципальных программ запланированы средства в сумме 275157,3 тыс. рублей или 99,8 % от общего объема расходов бюджета, на 2020 год в сумме 254066,7 тыс. рублей или 98,4 %, на 2021 год в сумме 248174,9 тыс. рублей или 97 %.

15. При этом контрольно-счетная комиссия отмечает отрицательную динамику по предельному муниципальному долгу. Если на 2017 год в проекте бюджета закладывался предельный муниципальный долг в размере 13767,3 тыс. рублей или 22,3 % от собственных доходов, в 2018 году 19016,8 тыс. рублей или 31,5 % от собственных доходов, то в 2019 году закладывается 23376,6 тыс. рублей или 38,3 % от собственных доходов.

16. С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении проект Закона «О проекте бюджета Кильмезского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» может быть принят.

Председатель контрольно-счетной  
комиссии Кильмезского района  
27 ноября 2018 года



Г.Г. Фазуллин