1. 
2. **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**
3. **ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**
4. 403518, Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-40-21
5. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от 05.12.2018 года

**Экспертное заключение**

**к проекту Решения Фроловской районной Думы**

**«О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период до 2020-2021 года», представленного во Фроловскую районную Думу на первое чтение.**

Заключение контрольно-счетной палаты на проект муниципального правового акта «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 16 «Положения о бюджетном процессе воФроловском муниципальном районе*»,* утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302 ( изменение от 20.08.2018 № 59/416, далее - Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28 октября 2016 № 33/242, Стандарта финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя КСП от 31.01.2014 № 3, использованы проведенные контрольно-счетной палатой и экспертно-аналитические мероприятия.

***Общие положения***

В соответствии с п. 1 ст.14 Положения о бюджетном процессе (от 20.08.2018 № 59/417), Фроловская районная Дума рассматривает проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период в одном чтении и не позднее двадцати пяти дней со дня принятия указанного проекта решения Фроловской районной Думы (статья 17).

Проект решения о бюджете на 2019 и на плановый период до 2020-2021 года Главой администрации Фроловского муниципального района внесен во Фроловскую районную Думу своевременно, в сроки, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 185 БК РФ) и Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе (п. 1 статья 12),Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением главы Фроловского муниципального района от 06.08.2018 г. № 548.

Согласно Положению о бюджетном процессе (п. 1 статья 16) Главой Фроловского муниципального района - председателем Фроловской районной Думы Проект бюджета направлен в постоянную комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике Думы в указанные сроки(заключение о соответствии представленных документов и материалов от 16.11.2018 года).Распоряжением Главы Фроловского муниципального района - председателя Фроловской районной Думы от 16.11.2018 принято решение о принятии Проекта бюджета к рассмотрению Фроловской районной Думы и направлении его в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы и составления заключения.

В соответствии со статьями 169, 184.1 БК РФ проект Решения о бюджете сформирован сроком на три года с учетом программно-целевого принципа финансирования расходов бюджета и рассмотрен с учетом проектов муниципальных и ведомственных программ, поступивших в контрольно-счетную палату вместе с проектом бюджета Фроловского муниципального района, которые направлены ранее для проведения финансово-экономической экспертизы в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ.

Структура проекта бюджета, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям статей 184.1 БК РФ и пункта статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона РФ [от 06.10.2003 № 131-ФЗ](consultantplus://offline/ref=580A75D6EFAE8A7905FD460F08D9C6924ED57F83BF218BEB7762238DFCB126393BCE5AC3E263B2F7AFC4K) постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 02.11.2018 № 771 определены публичные слушания по проекту решения о бюджете на 13.11.2018 года.Проект Решения о бюджете одобрен решением Коллегии администрации Фроловского муниципального района от 22.10.2018 № 2 и размещен на официальном сайте администрации района.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации), устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Фроловского муниципального района, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В работе над Проектом Решения Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 172 БК РФ учитывала необходимость реализации в нем положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 01.03.2018, в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики во Фроловском муниципальном районе на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации Фроловского муниципального района от 26.09.2018 № 688 (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики), в Прогнозе социально-экономического развития на 2019 -2021 годы, утвержденном постановлением администрации Фроловского муниципального районам Волгоградской области, утвержденного решением Коллегии Фроловского муниципального района от 22.10.2018 № 1(далее Прогноз социально-экономического развития).

Анализ нормативной базы проведен в редакциях документов по состоянию на дату внесения Проекта Решения во Фроловскую районную Думу.

Представленный Проект Решения соответствует принципу сбалансированности бюджета, предусмотренному статьей 33 БК РФ, в соответствии с которым объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Согласно статье 184.2 БК РФ в составе материалов к Проекту Решения представлен реестр источников доходов районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - реестр). Информация, содержащаяся в реестре, не включает источники доходов районного бюджета, администрируемые соответствующими федеральными и областными органами государственной власти.

В представленном одновременно с Проектом Решения, согласно требованиям статьи 184.2 БК РФ, документе «Оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2018 год сведения об объемах ожидаемого исполнения доходов, расходов по муниципальным программам и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведены с разбивкой по кодам бюджетной классификации, которые согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Приказ Минфин РФ № 65н) используются для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата проанализировала Проект Решения на основе показателей районного бюджета 2018 года, утвержденного решениями Фроловской районной Думы, принятый Решением Фроловской районной Думы от 04.12.2017 г. № 49/352 (с изменениями и дополнениями).

***Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета***

***Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и***

***плановый период 2020-2021 гг.***

Основой для формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее Основные направления бюджетной и налоговой политики), утвержденные постановлением администрации Фроловского муниципального района от 26 сентября 2018 № 688,т.е.,в соответствии с п.2.5 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Фроловского муниципального районаот 06.08.2018 № 548.

Бюджетная и налоговая политика Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы нацелена на обеспечение преемственности бюджетной и налоговой политики предыдущего планового периода, является основой обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств и ориентирована на повышение качества жизни населения Фроловского муниципального района за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

В связи с этим, при экспертизе проекта о бюджете на 2019-2021 годы КСП проведен анализ соответствия показателей представленного проекта основным приоритетам бюджетной стратегии, предусмотренным в указанных документах.

*Бюджетная политика* на среднесрочную перспективу сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на реализацию стратегических целей сформулированных в:

Послании Президента РФ Федеральному собранию Российской Федерации от 01 марта 2018 года; Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»,Постановлении Администрации Волгоградской области от 31 марта 2017 №173-п «Об утверждении Программы оптимизации расходов бюджета Волгоградской области на 2017 - 2019 годы»; муниципальных программах Фроловского муниципального района.

*Приоритетом налоговой политики* остается обеспечение стабильного роста доходов консолидированного бюджета Фроловского муниципального района. Предполагается сохранение направленности налоговой политики на повышение темпов роста экономики, инвестиционной и предпринимательской активности, уровня жизни населения.

В целях увеличения доходов бюджета Фроловского муниципального района предусматривается проведение мероприятий, направленных на пополнение доходной части бюджета района и экономии бюджетных средств; адресной работы, направленной на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района, с организациями, имеющими задолженность по налогам перед бюджетом; адресной работы с хозяйствующими субъектами, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность на территории района, направленной на увеличение налоговой базы по НДФЛ в рамках постановления администрации Фроловского муниципального района от 06.02.2015 г. № 70 «О создании рабочей группы и утверждении Положения по снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды Фроловского муниципального района».

***Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы.***

Для реалистического определения объемов доходного потенциала бюджета необходимо оценить перспективы экономического развития. Поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы (далее – Прогноз) разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 № 391.

Показатели прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района 2019-2021 годы, одобренные Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 21.10.2018 № 1), характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2017 года, так и ожидаемым данным 2018 года.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов в муниципальный бюджет осуществлен исходя из отдельных макроэкономических показателей социально-экономического развития Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по базовому варианту, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с указанным вариантом.

При разработке параметров бюджета Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов использовались расчеты показателей по видам экономической деятельности с учетом данных промышленных, сельскохозяйственных предприятий, осуществляющих деятельность на территории района и в соответствии с паспортом социально-экономического развития муниципального образования, а также показателей, приведенных в Предварительных итогах социально-экономического развития района за 2015-2016 годы, оценки 2017 года.

Анализ основных показателей Прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2019 - 2021 годы представлены в таблице № 1.

Таблица№ 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт.  2015 г. | Факт.  2016 г. | Факт.  2017 г. | Оценка 2018 г. | Прогноз  2019 г. | Откло-  нение  (гр7-гр6) | Прогноз 2020 г. | Прогноз 2021 г. |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Численность постоянного населения (чел.) | 14213 | 14047 | 13,8 | 13622 | 13608 | -14 | 13595 | 13581 |
| Фонд заработной платы  (млн.руб.) | 776, 0 | 838,3 | 853,3 | 878,8 | 909,5 | + 30,7 | 941,8 | 979,6 |
| Среднемесячная заработная плата  (тыс. руб.) | 11,7 | 12,6 | 13,3 | 13,7 | 14,1 | +0,4 | 14,6 | 15,2 |
| Среднедушевые денежные доходы в месяц (тыс. руб.) | 8,9 | 9,6 | 10,0 | 10,4 | 10,8 | +0,4 | 11,2 | 11,6 |
| Численность трудовых ресурсов (чел.), в т.ч. | 7911 | 8142 | 7485 | 7485 | 7485 | - | 7,4 | 7485 |
| -среднегодовая численность занятых в экономике | 5541 | 5531 | 5340 | 5340 | 5340 | - | 5,3 | 5340 |
| -государственная и муниципальная форма собственности | 1524 | 1485 | 1292 | 1292 | 1292 | - | 1292 | 1292 |
| - частная форма собственности | 4012 | 4041 | 4043 | 4043 | 4043 | - | 4043 | 4043 |
| Лица в трудоспособном возрасте не занятые трудовой деятельностью и учебой | 2260 | 2503 | 2034 | 2034 | 2269 | +285 | 2269 | 2269 |
| Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения | 117 | 132 | 72 | 67 | 70 | +3 | 69 | 70 |
| Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях (млн.руб.) | 2172,6 | 2477,2 | 2641,7 | 2398,6 | 2491,0 | +92,4 | 2584,6 | 2680,6 |
| Объем отгруженных  товаров собственного производства (млн.руб.),  в том числе: | 670,2 | 589,3 | 506,9 | 672,9 | 704,3 | +31,4 | 721,6 | 750,1 |
| -обрабатывающие производства | 617,1 | 532,5 | 449,6 | 554,6 | 580,6 | +26,0 | 597,5 | 626,0 |
| -добыча полезных ископаемых | 45,3 | 48,9 | 49,4 | 110,0 | 115,0 | +5,0 | 115,0 | 115,0 |
| Количество малых  предприятий  на конец года – ед. | 53 | 53 | 51 | 48 | 49 | +1 | 50 | 51 |
| Инвестиции в основной  капитал за счет всех источников (млн. руб.) | 235,4 | 102,7 | 116,5 | 294 | 300 | +6 | 306 | 320 |
| Количество малых предприятий (ед.) | 53 | 53 | 51 | 48 | 49 | +1 | 50 | 51 |
| Оборот розничной  торговли (млн. руб.) | 317,3 | 332,1 | 357,7 | 369,3 | 388,7 | +19,4 | 406,4 | 426,9 |
| Оборот общественного питания (млн. руб.) | 4,9 | 7,7 | 12,9 | 13,6 | 14,4 | +0,8 | 15,3 | 16,1 |
| Объем платных услуг населению (млн. руб.) | 49,5 | 48,3 | 52,1 | 73,7 | 77,3 | +3,6 | 80,5 | 84,2 |
| Объем транспортных услуг (млн. руб.) | 5,0 | 5,1 | 5,3 | 5,5 | 5,5 | - | 5,5 | 5,5 |
| Объем услуг связи  (млн. руб.) | 2,3 | 21,6 | 18,0 | 30,4 | 31,9 | +1,5 | 33,5 | 35,2 |
| Объем жилищных услуг (млн. руб.) | 11,9 | 2,1 | 2,9 | 3,7 | 3,9 | +0,2 | 4,0 | 4,2 |
| Объем коммунальных услуг (млн. руб.) | 11,9 | 11,6 | 16,0 | 18,3 | 19,1 | +0,8 | 19,9 | 20,0 |

Согласно Прогнозу СЭР макроэкономические условия развития Фроловского муниципального района характеризуются показателями:

прогнозируется следующий прирост объемов по основным видам экономической деятельности за 2019-2021 годы:

**-** фонд заработной платы увеличивается в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годами соответственно на 132862 тыс. рублей, 71188 тыс. рублей,56203 тыс. рублей,в 2020 году по сравнению с 2015-2017 годами соответственно на 165168 тыс. рублей,103494 тыс. рублей,88509 тыс. рублей,с 2021 годом сравнению с 2015-2017 годах соответственно – 202948 тыс. рублей,141274 тыс. рублей**,** 126289 тыс. рублей.

В 2018 году прогнозируется рост реальных располагаемых доходов населения, этому будет способствовать: принятые решения по повышению минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения в 2 этапа: с 1 января 2019 года до 100 %, повышение заработной платы работникам бюджетной сферы неохваченных Указами Президента РФ, оказание дополнительных мер социальной поддержки предусмотренных законодательством Волгоградской области;

**-** среднемесячная заработная плата увеличивается в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годах соответственно на 2489 рублей, 1560 рублей,875 руб.,в 2020 году по сравнению с 2015-2017 годах соответственно на 2990 рублей, 2061 рублей,1376 рублей,с 2021 годом сравнению с 2015-2017 годах соответственно – 3580 рублей, 2651 тыс. рублей, 1966 рублей;

**-** среднедушевые денежные доходы (в месяц) увеличивается в 2019 году по сравнению с 2015-2017 годах соответственнона 1893,2 рублей,1234,9 рублей,848,2 рублей,в 2020 году по сравнению с 2015-2017 годах соответственно на 2260 рублей, 1601,4 рублей**,** 1214,7 рублей,с 2021 годом сравнению с 2015-2017 годах соответственно – 2666 рублей, 2007,4 рублей, 1620,7 рублей;

**-** объем отгруженных товаров собственного производства по сравнениюс 2015-2017 годах увеличивается в 2019 году соответственно на 34103,6 тыс. рублей, 114987,4 тыс. рублей,197406 тыс. рублей**,** в 2020 году соответственно на 51327,6 тыс. рублей**,** 132211,4 тыс. рублей, 214630 тыс. рублей,в 2021 году 79908,6 тыс. рублей,160792,4 тыс. рублей,243211 рублей**;**

- объем отгруженных товаров собственного производства по сравнению с 2015-2017 годах увеличивается в 2019 году соответственнона + 34103,6 тыс. рублей,+ 114987,4 тыс. рублей, **+** 197406 тыс. рублей,в 2020 году соответственно на + 51327,6 тыс. рублей,+132211,4 тыс. рублей,+ 214630 тыс. рублей,в 2021 году + 79908,6 тыс.рублей, **+** 160792,4 тыс.рублей, **+** 243211 рублей;

**-** оборот розничной торговли посравнению с 2015-2017 годах увеличивается в 2019 году соответственно на + 71416,5 тыс. рублей,+ 56510,8 тыс. рублей, **+** 30932,1 тыс. рублей,в 2020 году соответственно на + 89116,5 тыс. рублей,  **+** 74210,8 тыс. рублей, **+** 48632,18 тыс. рублей,в 2021 году + 109616,5 тыс. рублей, **+** 94710,8 тыс. рублей**, +**69132,2 тыс.рублей;

- оборот общественного питания по сравнению с 2015-2017 годах увеличивается в 2019 году соответственно на + 9562,52 тыс. рублей,+ 6655 тыс. рублей,+ 1462 тыс. рублей,в 2020 году соответственно на + 10412,52 тыс. рублей, **+** 7505 тыс. рублей, **+** 2312 тыс. рублей, в 2021 году + 11262,52 тыс. рублей, **+** 8355 тыс. рублей, **+** 3162 тыс. рублей.

Из данных, приведенных в таблицах видно, что в 2019 году в сравнении с предыдущим годом прогнозируется положительная динамика всех основных показателей, за исключением численности постоянного населения (отрицательная динамика на 14 чел.). Демографическая ситуация за 9 месяцев 2018 г. характеризовалась продолжающимся процессом естественной убыли населения, связанной с низкой рождаемостью и высокой смертностью. Количество родившихся за январь-сентябрь 2018 года составило 70 человек, количество умерших – 114 человек. Анализ демографических показателей за отчетный период показал снижение рождаемости и росте смертности на территории района.

По Прогнозу, оживление инвестиционной активности в 2019 – 2021 годах будет происходить за счет собственных средств предприятий и средств бюджетов бюджетной системы. По прогнозу в 2019 году планируются освоить инвестиций в сумме 301 млн. рублей (107% к 2018 году), в том числе: сельское хозяйство - 200 млн. рублей; социальная сфера – 15 млн. рублей (реконструкция системы отопления здания МОУ «Образцовская СШ», автономная котельная к зданию «Краснолиповская СШ», футбольное поле пос. Пригородное, замена оконных блоков и ремонт кровель школ и детских садов.)

В целом на перспективы социально-экономического развития Фроловского муниципального района в планируемом периоде существенное влияние окажут своевременность и полнота поступлений доходов в бюджет, участие в реализации приоритетных проектов области, реализация муниципальных целевых программ.

По заключению контрольно-счетной палаты Прогноз СЭР на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. определят исходные условия для разработки проекта бюджета Фроловского муниципального района и отражает результаты реализации поставленных целей и задач в части проводимой администрацией района социально-экономической политики и качества прогнозирования.

***Перечень главных администраторов доходов бюджета***

***Фроловского муниципального района***

В соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ и Порядку осуществления органами местного самоуправления Фроловского муниципального района бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района, утвержденному постановлением Главы Фроловского муниципального района от 25.04.2013 г. № 373 (в редакции от 12.12.2013 № 1054) перечни главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены статьей 2 проекта бюджета (код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района», 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»), т.е., в соответствии с требованиями статьи 32 Положения о бюджетном процессе Фроловского муниципального района.

***Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита***

В приложении 2 к проекту решения приведен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального бюджета, в которые включены:

-администрация Фроловского муниципального района, источниками финансирования дефицита бюджета являются средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности бюджета района;

-финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района, источниками финансирования дефицита бюджета являются: получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации; погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации; увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципального района; уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального бюджета, определен в соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса.

***Основные характеристики муниципального бюджета на 2019 год***

***и на плановый период 2020 и 2021 годов.***

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса установлены основные характеристики формирования бюджета - общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит ) бюджета.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 3;5;6;7;8;9;10 к проекту бюджета Фроловского муниципального района.

Характерными особенностямипроекта бюджета являются:

-формирование местного бюджета на 2019 - 2021 годы с учетом изменений законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2019 года;

-формирование доходов бюджета при существенном снижении (на 9%) норматива на дополнительные отчисления от налога на доходы физических лиц;

-планирование бюджетных ассигнований с учетом модельного бюджета.

Предлагаемый к рассмотрению Проект бюджета составлен сроком на три года с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации и бюджета Волгоградской области.

Проектом Решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета:

*на 2019 год*

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 280629,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 280629,8 тыс. рублей;

3) дефицит и профицит районного бюджета не планируется.

*на 2020 год и на 2021 год*:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2020 год в сумме 275334,4 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 277537,2 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета на 2020 год в сумме  275334,4 тыс. рубля;

3) дефицит и профицит районного бюджета не планируется.

Проект сформирован в программной структуре, программная часть расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2019 год составляет71,9%от общего объема расходов (18 программ - 9 ведомственных и 9 муниципальных).Объем бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ в 2019 году составляет 201834,2 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов муниципального бюджета на 2019 год наибольший удельный вес составляют расходы на содержание и развитие отраслей социально-культурной сферы, доля которых в общем объёме расходов составила на 2019 год – 78,4 %, на 2020 год – 80,56 %, на 2021 год-79,2 %.

Условно-утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства на 2020 год - 2892,9 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из другихбюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на 2021 год - 5861,6 тыс. руб. или 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из другихбюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2019-2021 годы соответствует его нормативной величине установленной статьей 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов) и составляет соответственно по 270,0 тыс. руб. или 0,1% от общего объема расходов.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда сформирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и поступлений из бюджета Волгоградской области.

В соответствии с п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

В тоже время, при формировании дорожного фонда на 2019 год не учтены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2018 году на 01.12.2018 года в прогнозируемых суммах 505,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год предусмотрен в размере 3261,3 тыс. руб., в том числе: средства муниципального бюджета 613,3 тыс. руб.,средства областного бюджета – 2648,0 тыс. рублей, в 2020 году - 842,4 тыс. руб.; в 2021 году - 1216,6 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2019-2020-2021 год установлен соответственно в каждом году по 14000 рублей.

Верхний предел внутреннего долга бюджета Фроловского муниципального района по состоянию на 1 января 2020 года, 2021 г., 2022 г. установлены с нулевым показателем.

Верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 1 января 2020 года, 2021 г., 2022 г. установлены с нулевым показателем.

Основные параметры бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг. представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение  за 2017 год | Решение ФРД  25.09.2018  № 60/419 | Оценка 2018 | Проект 2019 | Откло-  нение  (гр.5-гр.4) | Проект  2020 | Проект  2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы всего:  в том числе: | 274650,6 | 286909,2 | 277249,2 | 280629,8 | +3380,6 | 275334,3 | 277537,2 |
| Собственные (налоговые и неналоговые) | 109760,8 | 108410,0 | 102353,2 | 107625,1 | +5271,9 | 107112,9 | 108649,1 |
| безвозмездные поступления | 164889,8 | 178499,2 | 174896,0 | 173004,7 | -1891,3 | 168221,5 | 168888,1 |
| Расходы всего | 278857,5 | 294571,0 | 280474,7 | 280629,8 | +155,1 | 275334,3 | 277537,2 |
| -Дефицит  (+ профицит) | -4206,9 | - | -3535,5 | - | - | - | - |

В 2019 году доходы районного бюджета по сравнению с 2018 годом увеличиваются на +3380,6 тыс. рублей, в 2020-2021 гг. уменьшаются соответственно на 5295,5 тыс. рублей и 2202,9 тыс. рублей и достигнут в2020 году - 275334,3 тыс. рублей, 2021 году - 277537,2 тыс. рублей.

В 2020-2021 годах доходная часть бюджета в сравнении с 2018 годом уменьшается за счет снижения безвозмездных поступленийсоответственно на 5140,4 тыс. рублей и 3092,6 тыс. рублей.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2019-2021 годах планируется в объёмах соответственно 38,3% и 61,7 %;38,9 % и 61,1 %;39,1% и 60,9 %.

Объем расходов муниципального бюджета в 2019 году прогнозируется 280629,8 тыс. рублей, в 2020 году - 275334,3 тыс. рублей, в 2021 году 277537,2 тыс. рублей, или с незначительном увеличении к оценке 2018 года в 2019 году на +155,1 тыс. рублей, снижается в 2020 году на 5140,4 тыс. рублей, в 2021 году на 2937,5 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годах соблюден принцип сбалансированности.

***Прогнозируемый в 2019 и плановом периоде 2020-2021 г.г. общий объем доходов***

В соответствии со ст.174.1. Бюджетного кодекса РФ «…Доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В состав материалов, представленных одновременно с проектом, включены расчеты поступлений в бюджет муниципального района отдельных видов налогов и сборов в 2019-2021 годах.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2019-2021 годы представлена в таблице № 3

Таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год (оценка ожидаемого исполнения | | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| сумма | доля % | сумма | доля % | сумма | доля % | сумма | доля % |
| Налоговые доходы | 80143,1 | 28,9 | 84843,8 | 30,2 | 85842,9 | 31,2 | 87360,1 | 31,5 |
| Неналоговые доходы | 22210,1 | 8,0 | 22781,3 | 8,2 | 21270,0 | 7,7 | 21289 | 7,7 |
| Безвозмездные поступления | 174896,0 | 63,1 | 173004,7 | 61,6 | 168221,5 | 61,1 | 168888,1 | 60,8 |
| Итого: | 277249,2 | 100,0 | 280629,8 | 100,0 | 275334,3 | 100 | 277537,2 | 100,0 |

В структуре доходной части районного бюджета в 2019 году относительно оценки 2018 года кардинальных изменений не предвидится, традиционно основной объем доходов местного бюджета приходится на безвозмездные поступления и прогнозируется увеличение доходной части муниципального бюджета на общую сумму +3380,6 тыс. рублей(+1,2 %).При этом увеличение по налоговым доходам составляет 4700,7 тыс. рублей (+5,9%), и неналоговым доходам +571,2 тыс. рублей(+2,6%)и по безвозмездным поступлениям на -1891,3 тыс. рублей (-1,1%).

На 2020 год также прогнозируется уменьшение доходной части муниципального бюджета относительно 2019 года за счет уменьшения неналоговых доходов на 1511,3 тыс. рублей (2,6 %) и безвозмездных поступлений на4783,2 тыс. рублей(2,8%).

На 2021 год прогнозируется также увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2020 года за счетналоговых доходов на 1517,2 тыс. рублей,неналоговых доходов на 19,0 тыс. рублей,безвозмездных поступлений на 666,6 тыс. рублей.

Прогноз доходов районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021г. представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018  оценка ожидаемого исполнения | Прогноз  на 2019 год | %  прогноза бюджета  на 2019 к 2018 | Прогноз  на 2020 год | % прогноза бюджета  на 2020 к 2019 | Прогноз  на 2021  год | %  прогноза бюджета  на 2021 к 2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Налоговые доходы* | *80143,1* | *84843,8* | *105,9* | *85842,9* | *101,2* | *87360,1* | *101,8* |
| Налог на доходы физических лиц | 74417,1 | 79100,0 | 106,3 | 79915,0 | 101,0 | 80948,0 | 101,3 |
| Налоги на товары | 356,0 | 613,3 | 172,3 | 842,4 | 137,4 | 1216,6 | 144,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | - | 280,5 | - | 280,5 | 100,0 | 280,5 | 100,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1720,0 | 1800,0 | 104,7 | 1830,0 | 101,7 | 1910,0 | 104,4 |
| Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения | 60,0 | 50,0 | 83,3 | 75,0 | 150,0 | 80,0 | 106,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3500,0 | 2850,0 | 81,4 | 2750,0 | 96,5 | 2775,0 | 100,9 |
| Государственная пошлина | 90,0 | 150,0 | 166,7 | 150,0 | 100,0 | 150,0 | 100,0 |
| *Неналоговые доходы* | *22210,1* | 22781,3 | *102,6* | 21270,0 | *93,4* | *20589,0* | *96,8* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13927,7 | 16550 | 118,8 | 15600,0 | 94,3 | 15600,0 | 100,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 310,0 | 920,0 | в 2,9 раз | 938,0 | 102,0 | 957,0 | 102,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 4526,9 | 4729,3 | 104,5 | 4400,0 | 93,0 | 4400,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 745,5 | 462,0 | 62,0 | 212,0 | 45,9 | 212,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2700,0 | 120,0 | 4,4 | 120,0 | 100,0 | 120,0 | 100,0 |
| *Итого собственных доходов* | *102353,2* | *107625,1* | *105,1* | *107112,9* | *99,5* | *108649,1* | *101,4* |
| *Безвозмездные поступления* | *174896,0* | *173004,7* | *98,9* | *168221,5* | *97,2* | *168888,1* | *100,4* |
| *Итого доходов* | *277249,2* | *280629,8* | *101,2* | *275334,4* | *98,1* | *277537,2* | *100,8* |

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2018 года размер собственных доходов бюджета на 2019 год увеличенна 4700,7 тыс. рублей за счет налоговых доходов на +4700,7 тыс. рублей, в том числе:налог на доходы физических лиц (+4682,9 тыс. рублей), налоги на товары (+ 257,3 тыс. рублей), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (+ 80,0 тыс. рублей), государственная пошлина + 60,0 тыс. рублей), уменьшение по единому сельскохозяйственному налогу на 650,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в 2019 году в общей сумме увеличиваются по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2018 года на 571,2 тыс. рублей за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности + 2622,3 тыс. рублей, платы за негативное воздействие на окружающую среду (+610,0 тыс. рублей), доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат (+202,4 тыс. рублей). Вместе с тем, уменьшаются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (-283,5 тыс. рублей) и штрафов (2580,0 тыс. рублей),

Как и в предыдущие годы, значительное влияние на динамику суммы доходов оказывает сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которая неоднократно корректируется в течение финансового года.

Бюджету Фроловского муниципального района предусматривается предоставление дотаций, субвенций, субсидий, поступающих из областного бюджета и межбюджетных трансфертов:

на 2019 год - 173004,7 тыс. рублей (областной бюджет), что составляет 96,9% к бюджету 2018 года и трансфертов из бюджетов поселений - 190,8 тыс. рублей;

на 2020 год - 168221,5 тыс. рублей (областной бюджет);

на 2021 год - 276837,2 тыс. рублей (областной бюджет).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов во всех планируемых периодах не планируются.

Прогнозируемые суммы поступлений из бюджетов сельских поселений в Проекте Решения соответствуют объему средств, запланированному районному бюджету в проектах бюджетов сельских поселений.

***Анализ расчетов основных видов налоговых доходов.***

***Налоговые доходы***

Основной удельный вес в бюджете Фроловского муниципального района налоговые поступления, удельный вес которых в собственных (налоговых и неналоговых) доходах районного бюджета в прогнозном периоде составляют 80 процентов.

Структура налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2019 год представлена диаграммой:

В 2019 году прогнозируются налоговые доходы в сумме 84843,8 тыс. рублей, увеличение к 2018 году на %, на 2020 год - 85842,9 тыс. рублей, увеличение к 2019 году на 1,2%, на 2021 год - 87360,1 тыс. рублей, увеличение к 2020 году на 1,8 процента.

Основную долю доходов районного бюджета в 2018-2020 годах по - прежнему будут составлять доходы по трем основным доходным источникам районного бюджета: налогу на доходы физических лиц, налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), налогу на совокупный доход,

***Налог на доходы физических лиц***

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе составляют поступления от уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ),который прогнозируется на 2019 год в муниципальный бюджет в сумме 79100,0 тыс. рублей и занимает 74,6 % от суммы собственных доходов.В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2018 года НДФЛ увеличивается на +4682,9 тыс. рублейза счет увеличения норматива отчислений в районный бюджет, увеличения контингента плательщиков.

В бюджеты муниципальных районов зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов Российской Федерации для зачисления соответствующих налоговых доходов в бюджеты муниципальных районов в соответствии с [пунктом 1 статьи 58](#sub_581) БК РФ.

В соответствии со статьей 58 БК РФ Администрация Волгоградской области наделена правом, устанавливать дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет области.

Согласно п.4.1 ст.138 Бюджетного Кодекса РФ «...При составлении и (или) утверждении бюджета субъекта Российской Федерации по согласованию с представительными органами муниципальных образований дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) могут быть полностью или частично заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) от налога на доходы физических лиц».

В соответствии с вышеизложенным, расчетный объем дотации Фроловскому муниципальному району, из областного фонда финансовой поддержки, заменен на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в следующих размерах: 2019 год - 53,86 %, 2020 год - 51,15 %, 2021 год - 48,07 %.

Кроме того, в соответствии с Законом Волгоградской области от 28.10.2015г. «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 29.11.2011г. №2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» за муниципальным районом закреплен единый норматив отчислении от налога на доходы физических лиц в размере 8% за счет областного бюджета.

Таким образом, норматив отчислений от НДФЛ составит: 2019 год - 66,86 %, 2020 год - 64,15 %, 2021 год - 61,07 %.

Поступление НДФЛ на 2019 год – 79100,0 тыс. рублей, на 2020 год прогнозируется в сумме 79915,0 тыс. рублей, что на 1,0% больше суммы, прогнозируемой на 2019 год, на 2021 год – 80948,0 тыс. рублей, что на 1,3% больше суммы 2020 года.

Расчет прогноза НДФЛ произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом планируемого дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц производился путем суммирования показателей:

-прогноза поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций - 9,0%;

-прогноза поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по ставке 13,0%;

-прогноза поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ – 30%.

-прогноза поступлений налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента - 35,0%;

Поступление налога на доходы физических лиц определено путем умножения прогнозного показателя, (объема доходов, фонда оплаты труда за минусом налоговых вычетов) на индекс потребительских цен, на налоговую ставку и норматив отчислений от НДФЛ в бюджет Фроловского муниципального района.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ***

Согласно приложению 3 к Проекту решения на 1 чтение «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируется поступление акцизов в бюджет района соответственнопо 613,3 тыс. рублей, 842,4 тыс. рублей, 1216,6 тыс. рублей, в каждом году планируется увеличение, так в 2019 году на +257,3 тыс. рублей к оценке 2018 года, в 2020 году + 229,1 тыс. рублей к 2019 году и в 2021 году на + 374,2 тыс. рублей к 2020 году.

Увеличение поступлений за счет увеличения дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизовна нефтепродукты **(**автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей) в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и увеличения протяженности автомобильных дорог местного назначения).

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения***

Методика расчета объема областного ФФП МР (ГО) раздел «Расчет индекса налогового потенциала муниципального района (городского округа)» дополнена новым показателем «налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» и установлена налоговая база для его расчета, что обусловлено передачей части норматива отчислений по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет, в бюджеты муниципальных районов и городских округов Волгоградской области (по нормативу 5%), в связи с внесением изменений в Закон Волгоградской области от 29.11.2011 №2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» (С 01 января 2019 года).

Расчет прогноза произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством и прогнозируется на 2019-2021 годы по 280,5 тыс. рублей в каждом году.

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

ЕНВД рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2018 году с учетом количества плательщиков единого налога на вмененный доход. Расчет ЕНВД на 2019-2021 годы составлен исходя из оценки поступлений за 2016-2017 и оценки за 2018 год исходя из прогноза представленного главным администратором доходов - Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области, статистической налоговой отчетности по форме № 5 - ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности», темпов роста оборота розничной торговли, общественного питания и бытовых услуг».

При прогнозировании единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применялись положения главы 26.3. Налогового кодекса Российской Федерации.

ЕНВД прогнозируются на 2019 год в размере 1800,0 тыс. рублей, что на 80,0 тыс. рублей больше оценки ожидаемого исполнения текущего года.На 2020-2021 годы соответственно по 1830,0 тыс. рублей и 1910,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджет Фроловского муниципального района зачисляется 100,0 % единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

***Единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСН)***

Расчет налога произведен исходя из фактического поступления за 2017 год и ожидаемого поступления налога в 2018 году, индекса-дефлятора производства продукции сельского хозяйства в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2018-2020 годы, норматива отчислений 100%, утвержденного Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 2 Закона Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет».

Поступления ЕСХН в доход муниципального бюджета прогнозируются соответственно на 2019-2021 годы по 2850,0 тыс. рублей (уменьшение на 16,6% к 2018 г.), 2750,0 тыс. рублей (уменьшение на 3,5% к 2019 г.), 2775,0 тыс. рублей (увеличение на 0,9 % к 2020 году).

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района***

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 20189 год в сумме 50,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы планируется соответственно по 75,0 тыс. рублей и 80,0 тыс. рублей.Расчет налога произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2018 году, индекса изменения потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Фроловского муниципального района, норматива отчислений 5%, утвержденным БК РФ.

***Государственная пошлина***

В соответствии с нормативами распределения доходных источников между бюджетами бюджетной системы, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, в районный бюджет поступает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), объем поступлений в 2019-2021 году прогнозируется по 150,0 тыс. рублей в каждом году (66,7 % к оценке поступлений за 2018г.).Расчет налога произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2018 году, индекса изменения потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2019-2021 годы (103,9%), нормативов отчислений 100% в 2019 году, утвержденных БК РФ.

Учитывая тот факт, что все поступления по государственной пошлине носят заявительный характер, определить точную сумму поступлений затруднительно.

*Неналоговые доходы*

Неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются 22781,3 тыс. рублей, или увеличиваются в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2018 года на +571,2 тыс. рублей ( +2,6%).

Структура неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2019 год представлена следующей диаграммой:

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов приходится на доходы от использования муниципального имущества и доходы от оказания платных услуг 72,6% и 20,7%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 2%; платежи за пользование природных ресурсов - 4%; штрафы, санкции, возмещение ущерба - 1%.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется получить на 2019 год в сумме 16550,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2018 года на 2622,3 тыс. рублей, сформированные за счет:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2019 год - 13650,0 тыс. рублей, что больше оценки 2018 года на 2650,0 тыс. рублей, в 2020-2021 году – 12700,0 тыс. рублей в каждом году, что меньше оценки 2018 годана 1,7 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов на 2019-2021 года ежегодно в размере по 2900 тыс. рублей, что на уровне оценке 2018 года.

Прогноз рассчитан исходя из начисленной годовой арендной платы по действующим договорам аренды земельных участков. При планировании учтены дополнительные и выпадающие доходы вследствие выбытия земельных участков из арендных отношений в результате переоформления права аренды на иное право, увеличения количества арендуемых земельных участков путем заключения новых договоров аренды по заявлениям собственников объектов недвижимости, либо посредством проведения аукционов.

В составе неналоговых доходов на 2019 год прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 462,0 тыс. рублей (62,0 % к 2018 году),исходя из предполагаемого поступления от продажи муниципального имущества:

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 212,0 тыс. рублей в каждом планируемом году,показатель определен исходя из предполагаемой продажи земельных участков;

доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств по указанному имуществу по прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2019 год запланировано 250,0 тыс. рублей**.**

Прогноз доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, на 2019 год рассчитан исходя из поступления доходов от реализации имущества, включенного в *проект* прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества. Расчет поступлений доходов от продажи объектов имущества, включенных в проект Плана приватизации, произведен ориентировочной оценкой рыночной стоимости объектов недвижимости, утвержденных решением Фроловской районной Думы от 29.10.2018 № 61/427.

***По коду доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** учитываются следующие поступления:

- родительская плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в 2019 году - 4479,3 тыс. рублейили на 202,4 тыс. рублей больше, чем в 2018 году, на 2020 год – 4400 тыс. рублей; 2021 год – 4400,0 тыс. рублей,

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета муниципального района на 2019 год – 250,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы поступления не планируются.

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) на 2019 - 2021 годы сформирован в соответствии с данными главного администратора доходов бюджета - отделом образования; доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов (планируются поступления Дудаченского и Малодельского сельских поселений).

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду***

Негативное воздействие на окружающую среду является платным, что установлено [пунктом 1 статьи 16](consultantplus://offline/ref=4C826687087804B9A1DBE9F3FF45B1A818C65181FCA7389DD109076B6984AED99F574F87BF6FB3a3T3M) Федерального закона от 10 января 2002года № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды". К видам негативного воздействия на окружающую среду относятся: выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ и иных веществ; загрязнение недр и почвы; сбросы загрязняющих веществ в водные объекты; размещение отходов производства и потребления; иные виды негативного воздействия на окружающую среду.

В соответствии со статьей 62 БК РФ (в редакции Федерального закона от 03.12.2012 № 244-ФЗ) с 01.01.2016 года «…В бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55%».

Прогноз поступлений платежей при пользовании природными ресурсами на 2019 - 2021 годы сформирован в соответствии с данными главного администратора данного вида доходов - Управлением Росприроднадзора по Волгоградской области.

В бюджет в 2019 году поступления планируется в сумме 920,0 тыс. рублей или на 610,0 тыс. рублей больше, ожидаемой оценки 2018 года, на 2020 и на 2021 год прогнозируются соответственно - 938,0 тыс. рублей и 957,0 тыс. рублей.

Проектом федерального закона № 499593-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», предусматривается с 1 января 2019 года изменение статей 56 57 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100 %.

Таким образом, принятие указанных поправок приведет к уменьшению основных характеристик бюджета муниципального района на 2020 год и на 2021 год.

***Поступления денежных взысканий (штрафов) на 2019 - 2021 годы*** прогнозируется в каждом году в сумме 120,0 тыс. рублей или уменьшают на 258,0 тыс. рублей к оценке 2018 году. Расчет произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2087 году ,индекса изменения потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Волгоградской области и Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы, нормативов отчислений в 2018 году по штрафам за нарушение налогового законодательства РФ, утвержденный Бюджетным кодексом РФ – 50% и норматива отчислений в 2018 году по административным штрафам (штрафы РОВД, административной комиссии), утвержденных Бюджетным кодексом РФ - 100%.

Налоговых кредитов и налоговых льгот в бюджете Фроловского муниципального района не планируется.

Введение налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению органов государственной власти Волгоградской области и Российской Федерации, а также налоговых доходов, не предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах, не допускалось.

***Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Фроловского муниципального района***

Администрацией Фроловского муниципального района на 2019 год планируется приватизация с прогнозируемой суммой поступления денежных средств 250,0 тыс. рублей. Предлагаемый перечень объектов муниципального имущества к приватизации предполагаемый срок приватизации 1-4 квартал 2019 года:

*объекты недвижимого имущества*

- нежилое здание по адресу: Волгоградская область, Фроловский район, х. Писаревка д. № 1008; кадастровый (или условный) № 34-34-05/014/2011-80, общая площадь 80,4 кв. м, балансовой стоимостью 224240,40 рублей, остаточная стоимость 149592,89 рублей.

*объекты движимого имущества*

- автобус КАВЗ 397653 находящийся по адресу: Волгоградская область, Фроловский район, х. Ветютнев, идентификационный № Х1Е39765360039894, год выпуска 2006 года, цвет золотисто-желтый, балансовой стоимостью 705961,13 руб., без остаточной стоимости;

- автобус ПАХ 32053-70 находящийся по адресу: Волгоградская область, Фроловский район, х. Большой Лычак, идентификационный № Х1М3205ЕХ70011495, год выпуска 2007 года, цвет золотисто-желтый, балансовой стоимостью 1049964 руб., без остаточной стоимости;

- автобус КАВЗ 397653 находящийся по адресу: Волгоградская область, Фроловский район, х. Красные Липки, идентификационный № Х1Е397653700430864, год выпуска 2007 года, цвет золотисто-желтый, балансовой стоимостью 715000 руб., без остаточной стоимости.

На плановый период 2020-2021 гг. приватизация муниципального имущества не планируется.

Общая сумма консолидированной задолженности и недоимки по налогам, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Фроловскогомуниципального района во все уровни бюджета (по данным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области) на 01.10.2018 составляет 12026,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения в 2019 году налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов***

***бюджетной системы Российской Федерации***

Проведенной оценкой взаимоотношений муниципального бюджета с бюджетами других уровней установлено следующее. В проекте на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные назначения «Безвозмездные поступления» детализированы на подгруппы.

*Прогноз безвозмездных поступлений на 2019-2021 годы представлен в таблице № 5 .*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка ожидаемого  исполнения 2018 | Прогноз  на 2019 год | %  прогноза бюджета  на 2019 к 2018 | Прогноз  на 2020  год | % прогноза бюджета  на 2020 к 2019 | Прогноз  на 2021  год | %  прогноза бюджета на 2021 к 2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Безвозмездные поступления: | 174896,0 | 173004,7 | 98,9 | 168221,5 | 97,2 | 168888,1 | 100,4 |  |  |  |
| - субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 19813,3 | 11231,5 | 56,7 | 8583,5 | 76,4 | 8583,5 | 100,0 |
| - субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 154646,5 | 161582,4 | 104,5 | 159638,0 | 98,7 | 160304,6 | 100,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 371,4 | 190,8 | 51,4 | - | - | - | - |

Безвозмездные поступления в бюджет Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируются в объеме средств, которые поступят из областного бюджета в соответствии с проектом закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», и составят в2019 году – 173004,7 тыс. рублей, что 1,1% ниже оценки 2018 года.

Кроме того, планируются поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного бюджета в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 190,8 тыс. рублей (на выполнение казначейского исполнения финансовым отделом - 59,9 тыс. рублей; на выполнение полномочий по внешнему финансовому контролю - 45,3 тыс. рублей, содержание архивного фонда - 85,6 тыс. рублей).

В 2020 году прогнозируются безвозмездные поступления в сумме 168221,5 тыс. рублей,что ниже 2019 года на 4783,2 тыс. рублей, в 2021 – 168888,1 тыс. рублей к 2020 году увеличиваются на +666,6 тыс. рублей.

***Перечень главных распорядителей средств муниципального бюджета***

При распределении расходов бюджета Фроловского муниципального района согласно приложению 4 к проекту решения на 1 чтение главными распорядителями определены: Фроловская районная Дума; администрация Фроловского муниципального района; отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района; контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

***Общий объем расходов районного бюджета на 2019-2021 г.г.***

Основными направлениями бюджетной политики в 2019 году и плановом периоде являются: сохранение социальной направленности бюджета, выполнение «майских указов» Президента Российской Федерации; повышение эффективности оказания муниципальных услуг; содержание дорожной инфраструктуры**.**

Для повышения эффективности и оптимизация бюджетных расходов необходимо обеспечение реализации следующих мероприятий: концентрации финансовых ресурсов на реализации приоритетных направлениях государственной политики; повышения эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждениям Фроловского муниципального района; повышения результативности предоставления субсидий юридическим лицам.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам социальной сферы будут формироваться в пределах существующей штатной численности работников муниципальных учреждений, с учетом, установленного на федеральном уровне с 01.01.2019 года минимального размера оплаты труда.

При планировании расходов бюджета Фроловского муниципального района учитывалась оценка исполнения бюджета в 2018 году, прогноз макроэкономических показателей социально-экономического развития района на 2019 - 2021 годы.

В Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Фроловского муниципального района, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение бюджетных ассигнований проектом решения о бюджете предлагается утвердить по:

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета (приложение № 5 к проекту решения),

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета (приложение № 6 к проекту решения);

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субсидии из областного бюджета (приложение № 7 к проекту решения);

- разделам и подразделам, целевым статьям, группам видам расходов районного бюджета (приложение № 8 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов районного бюджета (приложение № 9 к проекту решения);

- муниципального дорожного фонда (приложение № 10 к проекту решения).

Формирование расходной части бюджета осуществлялось на основе Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового отдела администрации Фроловского муниципального района от 06.07.2018 № 10, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете контрольно-счетной палатой анализ расходов бюджета района на 2019-2021 год проведен на основе функциональной структуры расходов бюджета.

Прогноз расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы представлен разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета в таблице № 6.

Таблица № 6.

тыс. рублей

| Наименование раздела | Утверждено на  2018 год | Проект  на 2019 год | Изменение 2019 года к 2018 году | | Проект  на 2020 год | Проект  на 2021 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 38588,9 | 40497,7 | + 1908,8 | +4,9 | 40939,7 | 43419,7 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 545,6 | 470,0 | -75,6 | -13,8 | 470,0 | 470,0 |
| 0400 «Национальная экономика» | 1250,4 | 3461,3 | +2210,9 | более, чем в 2 раза | 992,4 | 1366,6 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 29467,8 | 8633,3 | -20834,5 | -70,7 | 3771,4 | 5026,0 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 10,0 | 10,0 | - | - | - | - |
| 0700 «Образование» | 181683,4 | 186300,4 | +4617,0 | +2,5 | 187244,4 | 186477,8 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 9997,1 | 4735,1 | -5262,0 | -52,6 | 4375,1 | 4255,1 |
| 1000 «Социальная политика» | 22290,3 | 25720,4 | +3430,1 | +15,4 | 25720,4 | 25720,4 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 774,2 | 867,6 | +93,4 | +12,1 | 1887,0 | 867,6 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 2304,3 | 2355,0 | +50,7 | +2,2 | 2355,0 | 2355,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 7659,0 | 7579,0 | -80,0 | -1,0 | 7579,0 | 7579,0 |
| Итого расходов | 294571,0 | 280629,8 | -13941,2 | -4,7 | 275334,4 | 277537,2 |

Проведенной оценкой расходов муниципального бюджета установлено, что общий объем расходов прогнозируется: на 2019 год в сумме 280629,8 тыс. рублей,что меньше на 13941,2 тыс. рублей к 2018 году или на - 4,7 %; 2020 год - 275334,4 тыс. рублей или на 5295,4 тыс. рублей меньше к 2019 году или 1,9%;2021 год – 277537,2 тыс. рублей прогнозируется относительно 2020 года увеличение на +2202,8 тыс. рублей или на 0,8 %.

В соответствии с п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета предусмотрены условно утвержденные расходы: на 2020 год в сумме 2892,9 тыс. рублей (более 2,5% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2021 год – 5861,6 тыс. рублей (5% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2019 год занимают расходынаобразование – 66,7% от общей суммы расходов, общегосударственные вопросы – 14,0%, социальную политику – 9,2%.

В прогнозе на 2019 год наиболее существенные сокращения произошли по отраслям: «Национальная экономика» - 75,6 тыс. рублей (13,8%);«Жилищно-коммунальное хозяйство» **-**20834,5 тыс. рублей (70,7%), «Культура и кинематография» на 5262,0 тыс. рублей (52,6%).

В очередном финансовом году из 10 разделов классификации расходов низкая доля (менее 5%) приходится на расходы по «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,2%);«Национальная экономика» (1,2%);«Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,1%); «Охрана окружающей среды» (удельный вес не определяется);«Культура, кинематография» (1,7%),«Физическая культура и спорт» (0,3%);«Средства массовой информации» (0,8%).

В общих расходах муниципального бюджета в 2019 году расходы, финансируемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях исполнения районом государственных полномочий (субвенции) составят 161582,4 тыс. рублей (57,9 % всех расходов), на 2020 год – 159277,3 тыс. рублей, 2021 год – 159943,9 тыс. рублей.Расходы, финансируемые из областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета заявлены в проекте решения о бюджете района на 2019-2021 гг. в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» и отражены в Заключении по соответствующим разделам и подразделам расходов муниципального бюджета.

Также, в составе расходов муниципального бюджета на 2019 год за счет средств областного бюджета предусмотрены субсидии 11231,5тыс. рублей (4,0 % общей суммы расходов), на 2020-2021 годы по 8583,5 тыс. рублей,в том числе прочие межбюджетные трансферты общего характера в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения по 7579,0 тыс. рублей в каждом году.

На решение вопросов местного значения в 2019 году предусмотрено 119047,4 тыс. рублей (районный бюджет 107625,1 тыс. рублей + субсидии 11231,5 тыс. рублей + межбюджетные трансферты 190,8 тыс. рублей). На 2020 год на эти цели заложено115696,4 тыс. рублей, на 2021 – 117232,8 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета на 2019 год, как и предыдущем году, наибольший удельный вес занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг в объеме 16311,6 тыс. рублей, в том числе МБУ «Техника» - 9973,7 тыс. рублей, МБУ редакция газеты «Фроловские вести» - 2355,0 тыс. рублей, МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» - 3982,9 тыс. рублей.

Структура расходов местного бюджета

на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Расходная часть бюджета Фроловского муниципального района за счет следующих источников финансирования, отраженных в таблице № 7.

таблица № 7

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник финансирования | План на  2018 год | проект бюджета | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Средства местного бюджета | 116071,7 | 107625,1 | 107112,9 | 108649,1 |
| *в том числе: условно утверждаемые расходы* | ***-*** | ***-*** | *2892,9* | *5861,6* |
| Межбюджетные трансферты | 178499,2 | 173004,7 | 168221,5 | 168888,1 |
| Всего | 294570,9 | 280629,8 | 275334,4 | 277537,2 |

Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района.

***Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в составе ведомственной структуры расходов***

***муниципального бюджета***

*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

Проектом бюджета Фроловского муниципального района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2019 год предусматриваются расходы в сумме 40497,7 тыс. рублей, что больше утвержденного объема бюджетных ассигнований 2018 годана + 1908,8 тыс. рублей илина 4,9 %.Доля расходов 2019 года в общей сумме расходов (280629,8 тыс. рублей) 14,0%.По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы 2020 года уменьшаются на 442 тыс. рублей, на 2021 год к 2020 году увеличиваются на + 2480 тыс. рублей, в основном**,** за счет условно утвержденных расходов и увеличению оплаты труда и начислениям на нее лицам, замещающим муниципальную службу и муниципальным служащим в соответствии с решениями Фроловской районной Думы.

В 2019-2021 гг. расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» прогнозируются соответственно по 1297,7 тыс. рублей (денежное содержание и начисления на заработную плату), увеличение на 9,99 процента от 2018 года. Удельный вес в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,2%.

Расходы по подразделам 0103 «Фроловская районная Дума», 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются 2019-2021 г.г. в сумме по 498,5 тыс. рублей. В сравнении с 2018 годом расходы увеличивается на +368,9 тыс. рублей за счет выхода сотрудника из отпуска по уходу за ребенком;

по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» планируются расходы на 2019 год - 17024,8 тыс. рублей (с учетом переданных государственных полномочий), в том числе: на денежное содержание муниципальных служащих – 15658,3 тыс. рублей; закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 1186,5 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования – 162,0 тыс. рублей. В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на +1752,5 тыс. рублей. В 2020 - 2021 г. планируются соответственно 15971,2 тыс. рублей и 15954,2 тыс. рублей в каждом году.

Поподразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на содержание контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и финансового отдела администрации Фроловского муниципального района на 2019 год планируются 4216,8 тыс. рублейв том числе:

Финансовый отдел - за счет средств муниципального бюджета 2882,1 тыс. рублей (в том числе трансферты сельских поселений 59,9 тыс. рублей) и направляются на следующие цели: денежное содержание с начислениями 2589,8 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 288,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 4,0 тыс. рублей Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 7,0%. На 2020-2021 гг. расходы планируются по 2665,4 тыс. рублей. Уменьшение по сравнению с 2018 годом на 330,5 тыс. рублей.

КСП - 1334,7 тыс. рублей (за счет средств муниципального бюджета –1170,4 тыс. рублей; бюджетов сельских поселений на исполнение полномочий по внешнему финансовому контролю - 45,3 тыс. рублей). Основной удельный вес в общей сумме по этому подразделу занимает денежное содержание с начислениями - 1287,4 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг 45,3 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования – 2,0 тыс. рублей.Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,1%. На 2020-2021 гг. соответственно по 1289,4 тыс. рублей в каждом году.

Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Фроловского муниципального района на 2019-2021 г.г. проведено в соответствии с установленными нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области проведено в соответствии, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 26 октября 2017 г. № 558-п,а также в соответствии с Положениями о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 19.11.2018 № 62/436.

Подраздел 0111 «Резервный фонд» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий заложен на 2019-2021 годы по 270,0 тыс. рублейили 0,1% от общих расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы направлены на реализацию одной муниципальной и трех ведомственных целевых программ на 2019 год в общей сумме 17189,9 тыс. рублей или уменьшились к 2018 году на 326,6 тыс. рублей, на 2020 год – 18790,7 тыс. рублей, 2021 год – 212287,7 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2017-2019 годы» на 2019 год средства планируются в сумме 30,0 тыс. рублей, на 2020 -2021 годы не планируются;

«Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на2017-2019 годы» на 2019 год - 2,0 тыс. рублей, на 2020-2021 г.г. расходы не планируются;

«Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на исполнение муниципальных услуг «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления Фроловского муниципального района» и «Услуга по содержанию объектов» на 2019 год в сумме 9973,7 тыс. рублей, на 2020 - 2021 годы не планируются;

**«**Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» на 2017-2019 г.г.» на 2019 год 4696,7 тыс. рублей, в том числе расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функцийказенного учреждения – 4335,7 тыс. рублей, на 2020 и 2021 годы не планируются.

Всоставе расходов бюджета района запланированы другие общегосударственные расходы по следующим направлениям: расходы по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности в сумме 300 тыс. рублей, на мероприятия по внедрению целевой модели «Получение разрешения на строительство и территориальное планирование» 900 тыс. рублей, взнос в ассоциацию «Совет муниципальных образований ВО» в сумме 34 тыс. рублей, членские взносы на капитальный ремонт в сумме 23,5 тыс. рублей.

Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 г. 1140-ОД «О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» - 978,0 тыс. рублей

***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Проектом бюджета на 2019-2021 годы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы подраздела 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в объеме 470,0 тыс. рублей, уменьшается к утвержденным расходам 2018 года на 13,8 % или на 75,6 тыс. рублей на содержание казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба».

**Раздел *0400 «Национальная экономика»***

Проектом решения о бюджете Фроловского муниципального района по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены расходы на 2019 г. - 3461,3 тыс. рублей (средства областного бюджета - 2648,0 тыс. рублей) или на 2210,9 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2018 года.На долю расходов по указанному разделу приходится 1,2 % от всех расходов бюджета.

На 2020 год бюджетные назначения по разделу планируются в сумме 992,4 тыс. рублей (с уменьшением к показателям 2019 года на 2468,9 тыс. рублей); на 2021 г. – 1366,6 тыс. рублей (увеличение на 374,2 тыс. рублей к уровню 2020 года).

Планируется направить ассигнования на следующие подразделы:

-0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения Фроловского муниципального района создан муниципальный дорожный фонд. В соответствии с п.5 ст.179.4 «Бюджетного кодекса РФ» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин и составит в 2019 -2021 годах соответственно 3261,3 тыс. рублей, что на 2420,3 тыс. рублей больше утвержденных назначений 2018 года; 842,4 тыс. рублей, 1216,6 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда предусмотрены на ремонт автомобильной дороги, расположенной по адресу Фроловский район, от Верхнего поселка Газоразведки г. Фролово до х. Шуруповский, кадастровый № 34:32:000000:1691,и подъезд к х. Новая Паника от автомобильной дороги «М-6 Каспий» Фролово-Ольховка-Липовка-автомобильная дорога 1Р 228 «Сызрань-Саратов-Волгоград» кадастровый № 34:32:110011:1553.

-0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2019 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы объем расходов составит по 150,0 тыс. рублей в каждом году, в том числе расходы в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы» на 2019 год 50,0 тыс. рублей, непрограммные расходы на мероприятия по межеванию земель, проведению оценки арендной платы расходы предусмотрены за период 2019-2021 годы по 150,0 тыс. рублей.

**Раздел *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Проектом бюджета по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 8633,3 тыс. рублей, что на 20834,5 тыс. рублей, меньше к 2018 году или 70,7 %.В общем объёме расходов бюджета Фроловского муниципального района расходы по указанному разделу в очередном финансовом году составят 3,1 % от всех расходов бюджета.

На плановый период расходы раздела предусмотрены: на 2020 г. – 3771,4 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2019 году на 43,7 %); 2021 г. – 5026,0 тыс. рублей (с увеличением по отношению к 2020 году на 33,3 %).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 7059,9 тыс. рублей. На 2020 - 2021 годы планируются расходы соответственно 2621,4 тыс. рублей и 2553,0 тыс. рублей.

На муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» на 2019 год в сумме 250,0 тыс. рублей на мероприятия в сфере водоснабжения;по целевой статье «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на коммунальные услуги, предоставляемые населению в 2019 году - 5698,4 тыс. рублей (средства областного бюджета – 1000,0 тыс. рублей, муниципальный бюджет – 4698,4 тыс. рублей),2020 год - 1509,9 тыс. рублей (муниципальный бюджет – 509,9 тыс. рублей), 2021 год – 1441,5 тыс. рублей (расходы муниципального бюджета 441,5 тыс. рублей);межбюджетные трансферты предоставляемые в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения соответственно на 2019-20210 годы в сумме 1111,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены на 2019 год в сумме 550,0 тыс. рублей, что 6,4 % от всех назначений разделана реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы» на обустройство площадки для временного хранения ТБО на территории сельских поселений и мероприятия по очистке русла реки Арчеда (межбюджетные трансферты Терновскому сельскому поселению).

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период до 2020 года» на 2019 год - 1023,4 тыс. рублей (перевод зданий администраций Фроловского муниципального района на автономное отопление ул. Фрунзе и строительство автономной котельной к зданию МОУ Краснолипковская СШ в х. Верхние Липки), в 2020 году - 600,0 тыс. рублей (окончательное мероприятия по переводу на автономное отопление зданий администрации Фроловского муниципального района по ул. Фрунзе 87), в 2021 году – 1923,0 тыс. рублей (строительство спортзала в МОУ «Зеленовская СШ» х. Писаревка).

По подразделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» на 2019 год планируются средства в сумме 681,4 тыс. рублей, на 2020 – 2021 годы по 536,4 тыс. рублей (непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района).

На реализацию ведомственных программ на 2019 год:

«Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г.» - 30,0 тыс. рублей;

«Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2018-2019г.г.» на проведение мероприятий бюджетные ассигнования 100,0 тыс. рублей;

По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г.» - 15,0 тыс. рублей;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019гг.» бюджетные ассигнования в сумме 536,4 тыс. рублей.

***Раздел 0800 «Культура и кинематография»***

На финансирование расходов по разделу *0800 «Культура и кинематография*» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 - 2020 годы в сумме по 4735,1 тыс. рублей, в каждом году, что на 5262,0 тыс. рублей или 52,6 % меньше к 2018 году; в 2021 году - 4255,1 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета Фроловского муниципального района расходы на культуру в очередном финансовом году составят 1,7 %.

В раздел включены расходы на выполнение муниципальных и ведомственных программ:

- «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг.» на 2019-2020 годы по 120,0 тыс. рублей;

- «Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019гг» на 2019 год – 300,0 тыс. рублей;

- «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019гг» на 2019 год - 60,0 тыс. рублей.

- «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2017-2019 г.г.» предусмотрены расходы на выполнение муниципального задания МБУ «»Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» в 2019 году в сумме 1953,9 тыс. рублей.

На предоставление межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения бюджетные ассигнования по годам составили 2301,2 тыс. рублей.

***Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»***

По разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 - 2021 годы в сумме по 5626,8 тыс. рублей в каждом году (2,0 % всех расходов бюджета Фроловского муниципального района).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям муниципальных служащих за счет муниципального бюджета) планируются бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальным служащим в 2019-2021 годах по 1680,0 тыс. рублей соответственно по годам. Выплата производилась в соответствии с Федеральным законом от 02 марта 2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»; законом Волгоградской области от 11 февраля 2008 № 1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области», решением Фроловской районной Думы от 03.07.2014 № 69/560 «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы от 26.02.2010 № 8/63 (в редакции от 30.09.2011 № 30/236; от 26.10.2012 № 45/370;от 31.01.2014 № 64/507, от 25.04.2014 № 67/535, от 03.07.2014 № 69/560, от 26.11.2015 № 19/151, от 26.02.2016 № 24/186, от 15.04.2016 № 26/205) «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы Фроловского муниципального района Волгоградской области».

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2019-2021 годы расходы планируются по 3586,1 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы» на 2019 – 2020 годы по 380,0 тыс. рублей в каждом году.

В составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг» в 2019-2021 годах по 3206,1 тыс. рублей в каждом году.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2019-2021 годы предусмотрены непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района за счет бюджетных ассигнований из областного бюджета на содержание специалиста по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг по 360,7 тыс. рублей в каждом году.

***Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»***

На 2019 год по разделу 1102 «Массовый спорт» расходы запланированы в объеме 867,6 тыс. рублей, что на 93,4 тыс. рублей или на 12,1 % больше 2018 года, в 2020-2021 годах соответственно 1887,0 тыс. рублей и 867,6 тыс. рублей.На 2019 год расходы планируются на реализацию ведомственных целевых программ: «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 г.г.» - 600,0 тыс. рублей; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на 2017-2019гг» 267,6 тыс. рублей предусмотрены расходы на выполнение муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района».

***Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»,*** подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» проектом решения на 2019-2021 гг. МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» планируются субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (на оказание муниципальной услуги «Информирование населения об общественно-политических событиях и публикация официальной информации органов местного самоуправления») соответственно по 2355,0 тыс. рублей в каждом году.

***По ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»***

Проектом бюджета Фроловского муниципального районарасходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»планируется направить на финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы» на2019 год 10,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по экологическому воспитанию детей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» в структуре расходов бюджета района 2019 года занимают наибольший удельный вес (66,4% общих расходов бюджета муниципального района).

По разделу 0700 «Образование» предусмотрена реализация муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы», в которую включены подпрограммы: «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования», «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей», «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района». Общая сумма муниципальной программы на 2019 год – 180802,5тыс. рублей,2020 -181911,5 тыс. рублей, 2021 расходы не предусмотрены.

В данной программе за счет средств районного бюджета запланированы расходы на дошкольное и общее образование в части материальных затрат муниципальных учреждений образования. В целом расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений в сфере образования рассчитаны в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований во Фроловском муниципальном районе.

Расходы на коммунальные услуги заложены с учетом индексов-дефляторов в 2019 году, из расчета повышения стоимости коммунальных услуг во втором полугодии 2019 года, материальные расходы не индексированы.

Бюджетные ассигнованияпо разделу 0700 «Образование» на 2019 год предусмотрены в сумме 185619,0 тыс. рублейс увеличением бюджетных ассигнований на 2,4 % или на 4355,6 тыс. рублей к 2018 году, на 2020 год – 186708,0 тыс. рублей, на 2021 год - 185941,4 тыс. рублей**.**

На 2019 год в общей сумме расходов по разделу (185619,0 тыс. рублей) расходы,финансируемые из районного бюджета – 53471,2 тыс. рублей или 28,7%**,** областного бюджета, составляют 132147,8 тыс. рублей или 71,3 % от общей суммы расходов на образование.

Структура расходов по разделу 0700 «Образование» на 2019 - 2021 годы представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел, подраз-  дел | Проект на 2019 год | Доля в общих расходах раздела (%) | Проект на 2020 год | Проект  на 2021 год |
|
| Образование | 0700 | 185619,0 | 100,0 | 186708 | 185941,4 |
| Дошкольное образование | 0701 | 13437,1 | 7,2 | 13489,6 | 13622,9 |
| Общее образование | 0702 | 166418,5 | 89,8 | 167475,0 | 166665,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1135,7 | 0,6 | 1135,7 | 1135,7 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 4627,7 | 2,5 | 4607,7 | 4517,7 |

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» в рамках муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» по подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» на 2019 год запланировано 13437,1 тыс. рублей, в том числе:за счет средств областного бюджета субвенция на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» 6096,7 тыс. рублей, районного бюджета **–** 7340,4 тыс. рублей.

В 2020 году запланировано 13489,6 тыс. рублей(областной бюджет 6149,2 тыс. рублей, районный бюджет – 7340,4 тыс. рублей),что больше на 52,5 тыс. рублей к 2019 году,на 2021 год – 13622,9 тыс. рублей (областной бюджет 6282,5 тыс. рублей, районный бюджет – 7340,4 тыс. рублей). Средства районного бюджета на дошкольное образование предусмотрены в части расходов на подпрограммы «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования) и направлена содержание зданий, хозяйственные нужды и коммунальные расходы. Выполнение полномочий по предоставлению государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных организациях будет осуществляться путем выделения субвенций из средств областного бюджета.

Расходы на общее образование (подраздел 0702) предусмотрены на очередной финансовый год в сумме 166418,5 тыс. рублей,что больше утвержденных бюджетных назначений 2018 года на 2085,1 тыс. рублей или на 1,3 %,на 2020-2021 годы соответственно 167475,0 тыс. рублей и 166665,1 тыс. рублей.

Изобщей суммы планируемых расходов (185353,5 тыс. рублей) на 2019 год, в рамках муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» средства направляются 180802,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств районного бюджета – 51398,2 тыс. рублей (направляются на подпрограммы), областного бюджета – 129404,3 тыс. рублей:

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» (осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными образовательными организациями) – 6096,7 тыс. рублей;

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями) в сумме 110249,9 тыс. рублей;

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» (осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными образовательными организациями) **-** 9921,2 тыс. рублей;

- субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, в соответствии с Законом Волгоградской области от 10 ноября 2005 г. № 1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных учреждениях Волгоградской области» 3136,5 тыс. рублей.

Субсидия бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей на 2019 год – 268,8 тыс. рублей. В 2020 годах продолжатся мероприятия направленные на мероприятия способствующие повышению финансовой грамотности детей 5-7 лет и 10-15 лет за счет субсидии из областного бюджета в сумме 268,8 тыс. рублей.

Средства областного и местного бюджетов планируется направить в соответствии с законодательно установленными полномочиями на обеспечение функционирования организаций дошкольного образования, общего образования, приведение объектов образования в нормативное состояние.

В целях укрепления здоровья, формирования здорового образа жизни и развития творческого потенциала детей проектом бюджета предусмотрены средства на обеспечение их отдыха в каникулярное время за счет средств местного бюджета и оздоровление и отдых за счет областного бюджета.

По подразделу 0707 *«Молодёжная политика и оздоровление детей»* бюджетные ассигнования запланированы на 2019-2021 годы по 1135,7 тыс. рублей, в том числе на исполнение муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» по подпрограмме «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» за счет районного бюджета по 400,0 тыс. рублей в каждом году; субсидия на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных организаций на 2018-2020 годы за счет средств областного бюджета по 735,7тыс. рублей по годам.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 4627,7 тыс. рублей к 2018 году расходы. На содержание отдела образования администрации Фроловского муниципального района 2019-2021 годах за счет средств районного бюджета планируются по 4462,7 тыс. рублей ежегодно (в том числе расходы и выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами управления по 3342,9 тыс. рублей).

На выполнение закона Волгоградской области от 15.11.2007 г. № 1557-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными госполномочиями Волгоградской области по созданию, исполнению функций и обеспечению деятельности органов опеки и попечительства» по 1739,0 тыс. рублей каждый год.

На 2019 год предусмотрены расходы на выполнение муниципальных целевых программ: «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг.» -10,0 тыс. рублей, «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы»по подпрограмме «Обеспечение функционирование муниципальной системы образования» в сумме 80,0 тыс. рублей, «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы – 75,0 тыс. рублей.

***Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»***

По разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 - 2021 годы по 20093,6 тыс. рублей (7,2 % всех расходов бюджета Фроловского муниципального района) в каждом году.

##### Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в 2019 – 2020 годах составят в сумме по 3653,1 тыс. рублей в каждом году (18,2 % от общей суммы расходов раздела).

##### В составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области в сумме 53,1 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007 г. №1518-ОД «О мерах социальной поддержки по оплате жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» в 2019 -2021 годах - 3600,0 тыс. рублей соответственно по годам;

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» проектом бюджета на 2019-2021 гг предусмотрены непрограммные расходы обеспечения деятельности органа местного самоуправления Фроловского муниципального района за счет областного бюджета, в том числе:

- субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки» (на вознаграждение за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), и предоставление им мер социальной поддержки) на 2019 - 2021 годы - 5334,0 тыс. рублей ежегодно;

- субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки» (на выплату пособий по опеке и попечительству) на 2019-2021гг. - по 9884,0 тыс. рублей ежегодно;

- субвенция на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Законом Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» на 2019-2021гг.- по 1222,5 тыс. рублей ежегодно.

***Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2019-2021 годы***

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не направляются.

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС) код ведомства 901 «Фроловская районная Дума», подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются по 498,5 тыс. рублей в каждом планируемом году, направляются на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.В сравнении с 2018 годом расходы увеличиваются за счет выхода сотрудника из отпуска по уходу за ребенком, расходы на материально-техническое обеспечение в сравнении с 2018 годом не изменились;

ГРБС код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района» планируются на 2019 год - 70191,9 тыс. рублей, на 2020 год – 63922,7 тыс. рублей, 2021 год – 66892,1 тыс. рублей.Основной удельный вес расходов по ГРБС «Администрация Фроловского муниципального района» занимает заработная плата с начислениями – 30239,6 тыс. рублей расходы на материально-техническое обеспечение спланированы на уровне прошлого года;

ГРБС код ведомства 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» расходы планируются на 2019 год - 205722,6 тыс. рублей, на 2020 год – 206801,6 тыс. рублей, 2021 год – 206035,0 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 927 «Финансовый отдел администрации района» расходыпланируются на 2019 год - 2882,1 тыс. рублей, на 2020 – 2021 годы по 2822,2 тыс. рублей в каждом году, расходы на выплату персоналу в целях выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями – 2589,8 тыс. рублей в каждом году, закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в 2019 году – 288,3 тыс. рублей, 2020-2021 г.г. по 228,4 тыс. рублей;

ГРБС код ведомства 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» расходы предусмотрены на 2019 год – 1334,7 тыс. рублей, на 2020-2021 годы по 1289,4 тыс. рублей в каждом году, расходы на выплату персоналу в целях выполнения функций муниципальными органами -1287,4 тыс. рублей в каждом году (средства муниципального бюджета), закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 45,3 тыс. рублей (в 2019 году – средства бюджетов сельских поселений).

Прогнозные данные на 2019-2021 годы по ГРБС Фроловского муниципального района представлены в таблице № 9.

Таблица № 9.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Утверждено 2018 | 2019 | Отклонение (гр.3-гр.2) | 2020 | 2021 |
| Фроловская районная Дума | 129,6 | 498,5 | +368,9 | 498,5 | 498,5 |
| Администрация Фроловского муниципального района | 96644,5 | 70191,9 | - 26452,6 | 63922,7 | 66892,1 |
| Отдел образования администрации Фроловского муниципального района | 193523,4 | 205722,6 | +12199,2 | 206801,6 | 206035,0 |
| Финансовый отдел администрация Фроловского муниципального района | 3055,8 | 2882,1 | -173,7 | 2822,2 | 2822,2 |
| Контрольно-счетная палата | 1217,7 | 1334,7 | +117,7 | 1289,4 | 1289,4 |
| Всего расходов бюджета | 294571,0 | 280629,8 | -13941,2 | 275334,4 | 277537,2 |

Общая сумма расходов муниципального бюджета по ГРБС планируется в рамках непрограммной части бюджета и прогнозируется 2019 год в размере 280629,8 тыс. рублей или к 2018 года меньше в общей сумме расходов на 13941,2 тыс. рублей за счет планируемых расходов по ГРБС 902 - Администрация Фроловского муниципального района» на 26452,6 тыс. рублей и ГРБС 927 «Финансовый отдел администрация Фроловского муниципального района» - 173,7 тыс. рублей.На 2020 год планируется расходов в сумме 275334,4 тыс. рублей, 2021 год - 277537,2 тыс. рублей.

***Межбюджетные трансферты***

В сфере межбюджетных отношений в целях поддержания сбалансированности бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района и сохранения на 2019-2021 годы финансовых возможностей поселенческих бюджетов для решения вопросов местного значения из областного и муниципального бюджетов планируются средства в общей сумме 11091,7 тыс. рублей, по подразделам: 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» за счет средств областного бюджета - 7579,0 тыс. рублей; за счет средств муниципального бюджета – 3512,7 тыс. рублей (0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0801 «Культура»).

Информация об объемах средств межбюджетных трансфертов прогнозируемых Проектом Решения на 2018-2020 годы представлена в таблице № 10.

таблица № 10.

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | | | | |
| Утверждено  всего | 1403 | 0502 | 0503 | 0801 |
| Арчединское | 648,0 | 296,0 | 352,0 | - | - |
| Большелычакское | 2196,7 | 1219,2 | 224,5 | - | 753,0 |
| Дудаченское | 1320,5 | 920,5 | 400,0 | - | - |
| Краснолиповское | 708,1 | 451,9 | - | - | 256,2 |
| Лычакское | 1550,4 | 970,1 | - | - | 580,3 |
| Малодельское | 1044,8 | 1044,8 | - | - | - |
| Писаревское | 1349,4 | 1035,4 | 135,0 | - | 179,0 |
| Пригородное | 248,0 | 248,0 | - | - | - |
| Терновское | 1138,4 | 1038,4 | - | 100,0 | - |
| Шуруповское | 887,4 | 354,7 | - | - | 532,7 |
| ***Всего по поселениям*** | ***11091,7*** | ***7579,0*** | ***1111,5*** | ***100,0*** | ***2301,2*** |

Проектом Решения о бюджете предусмотрены межбюджетные трансферты - средства областного и муниципального бюджетов, предназначенные для перечисления в бюджеты 10 сельских поселений района (кроме Ветютневского).

Основную долю в структуре межбюджетных трансфертов составляют средства субвенции на сбалансированность – 68,3 процента.

В соответствии с требованием статьи 184.2 БК РФ, по всем распределенным межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

***Расходы на муниципальные программы и долгосрочные целевые программы***

***на очередной финансовый год.***

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2019-2021 годы сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 9 ведомственных программ и 9 муниципальных программ (приложения №15, № 16).

Бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ распределены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района.

Финансовое обеспечение целевых программ на 2019 год планируется в объеме 201834,2 тыс. руб. или 72,3% от общей суммы расходов бюджета муниципального бюджета.

Структура программных расходов представлена диаграммой.

Основную долю расходов муниципального бюджета в 2019 году составляют средства, предусмотренные в рамках муниципальных программ – 65,7 процентов, ведомственных программ – 6,6 процентов, непрограммные расходы – 27,7 процентов.

Сопоставление программных инструментов проекта бюджета на 2019 год с аналогичными параметрами на 2018 год представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета | 2018 | | | 2019 | | |
| Кол-во программ | Сумма, тыс. руб. | Доля, % | Кол-во программ. | Сумма  тыс. руб. | Доля, % |
| Муниципальные программы | 8 | 169655,9 | 66,1 | 9 | 183310,9 | 65,3 |
| Ведомственные программы | 9 | 17097 | 6,7 | 9 | 18523,3 | 6,6 |
| Непрограммные расходы | - | 69813,1 | 27,2 | - | 78795,6 | 28,1 |
| Общий объём расходов | - | 256566,0 | 100,0 | - | 280629,8 | 100,0 |

Сравнительный анализ параметров бюджета на 2019 год в проекте решения о бюджете с 2018 годом показал, что несмотря на сохранение структуры расходов программными и непрограммными методами в сравнении с 2018 годом, в 2019 году прогнозируется увеличение ассигнований муниципальных программ на13655,0 тыс. рублей,ведомственных программ - на 1426,3 тыс. рублей.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов соответственно составят 91238,5 тыс. рублей и275179,2 тыс. рублейили 33,1 % от общего объема расходов (275334,4 тыс. рублей); или 99,2 % от общего объема (277537,2 тыс. рублей).

Анализ указанного аналитического распределения показал, что на 2019 год программных расходов приходится на ГРБС: Администрация района - 20946,7 тыс. рублей или 10,4 % от всех программных расходов;отдел образования администрации района в сумме 180887,5 тыс. рублей, на который приходится 89,6 % от всех программных расходов бюджета муниципального расходов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетной палатой подготовлены экспертные заключения на муниципальные и ведомственные программы.

Наибольшая доля в программных расходах районного бюджета приходится на следующие муниципальные и ведомственные программы:

«Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» - 89,5 процента;

«Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» - 49 процента; «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального района на 2017-2019 г.г.» - 2,3 процента;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г.» - 1,4%;

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» - 0,6 процентов.

Увеличение объемов финансирования в 2019 году по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями (по состоянию на 01.10.2018) предусматривается по программам:

«Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» - 2962,3 тыс. рублей или на 1,6 процента;

«Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2019 -2021 годы» - на +30,0 тыс. рублей;

«Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг.» на + 20,0 тыс. рублей;

«Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г.» на +15,0 тыс. рублей;

«Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г.» на +30,0 тыс. рублей;

«Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника»» + 1824,6 тыс. рублей;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г.» + 3246 тыс. рублей.

***Перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд в 2019 году***

Приложением № 17 к проекту решения «Перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд в 2019 году» планируется объект «Строительство объектов газоснабжения населенных пунктов» на сумму 923,4 тыс. рублей: Автономная котельная к зданию МОУ «Краснолипковская средняя школа» (х. Верхние Липки) – 473,4 тыс. рублей, автономный источник теплоснабжения административного здания ул. Фрунзе 87а – 473,4 тыс. рублей. На 2020-2021 годы средства не планируются.

***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета***

***Фроловского муниципального района***

Приложением №12 к проекту решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы предлагается утвердить источником внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение соответствующего финансового года.

Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом не планируется.

Исходя из этого, Администрация Фроловского муниципального района не предусматривает привлечений в 2019-2021 годы внутренних заимствований. Программа муниципальных внутренних заимствований в 2019-2021 годах не планируется (в приложениях № 12, №13 Проекта Решения).

Предоставление из бюджета Фроловского муниципального района бюджетных ссуд и кредитов, муниципальных гарантий исполнения обязательств перед третьими лицами на очередной 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов не планируется.

Предельный объем муниципального долга планируется на 2019-2021 год соответственно по 14000,0 тыс. рублей в каждом году,верхний предел внутреннего муниципального долга Фроловского муниципального района не планируется и предусмотрен в статье 11 Проекта о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в первом чтении. Объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга не планируется.

***Дефицит бюджета***

Бюджетная политика на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Фроловского муниципального района нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета. При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2019 -2021 годы соблюден принцип сбалансированности. С этой целью бюджет Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 года утвержден без дефицита.

Основные параметры муниципального бюджета и источники финансирования дефицита бюджета на 2018-2021 годы приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением Думы от 25.09.18г. № 60/419 на 2018 год | Проект на 2019-2021 годы | | |
| 2019 | 2020 | 2021 |
| Доходы, всего | 277249,2 | 278979,8 | 274634,4 | 276837,2 |
| Расходы всего | 294570,9 | 278979,8 | 274634,4 | 276837,2 |
| Дефицит бюджета | 7661,7 | - | - | - |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | - | - | - | - |
| в т. ч. за счет изменения остатков | 7661,7 |  |  |  |

Как видно из представленных данных, расходы муниципального бюджета предполагается осуществлять за счет доходов, не привлекая на эти цели заимствований.

***Основные выводы по формированию бюджета района***

1**.** Заключение на Проект Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе.

2. Проект Решения документы и материалы, представленные одновременно с Проектом Решения администрацией Фроловского муниципального района во Фроловскую районную Думу в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

3. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ Проект районного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период основывается на Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов, прогнозе социально-экономического развития на 2019-2020 годы Фроловского муниципального района, муниципальных программах.

4. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом Решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

5.Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации Фроловского муниципального района от 26 сентября 2018 № 688 и составленыв соответствии с п.2.5 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Фроловского муниципального района от 06.08.2018 № 548.

6. Представленный Прогноз социально-экономического развития соответствует требованиям Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 31.05.2012 № 391.

**7.** Предлагаемый к рассмотрению Проект решения о бюджете составлен сроком на три года с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации и бюджета Волгоградской области. Расчеты по налоговым и неналоговым доходам муниципального бюджета на 2019-2021 годы рассчитаны в соответствии с паспортом района и прогнозируемых показателей налоговых органов за 2016-2018 годы.

8. Общий объем доходов муниципального бюджета составляет:

на 2019 год - 280629,8 тыс. рублей: собственные доходы - 107625,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 173004,7 тыс. рублей;

на 2020 год - 275334,4 тыс. рублей, собственные доходы - 107112,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 168221,5 тыс. рублей;

на 2021 год - 277537,2 тыс. рублей, собственные доходы – 108649,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 168888,1 тыс. рублей.

В сравнении с оценкой 2018 года в 2019 году прогнозируется увеличение доходной части муниципального бюджета на общую сумму +3380,6 тыс. рублей(+1,2 %) за счет налоговых доходов + 4700,7 тыс. рублей (+5,9%), и неналоговым доходам +571,2 тыс. рублей(+2,6%), вместе с тем, безвозмездные поступления уменьшаются на -1891,3 тыс. рублей (-1,1%).

9. Общий объем расходов муниципального бюджета составляет на 2019 год - 280629,8 тыс. рублей; 2020 год - 275334,4 тыс. рублей; 2021 год - 277537,2 тыс. рублей.

В сравнении с оценкой 2018 года в 2019 году прогнозируется уменьшение на 13941,2 тыс. рублей к 2018 году или на - 4,7 %.

Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района. Приоритетными направлениями расходов районного бюджета на 2019 год остаются образование – 66,7% от общей суммы расходов, общегосударственные вопросы – 14,0%, социальная политика – 9,2%.

В проекте районного бюджета продолжается реализация программно-целевого метода планирования. Проектом Решения районного бюджета бюджетные ассигнования запланированы на реализацию муниципальных программ Фроловского муниципального района, включающие 9 ведомственных программ и 9 муниципальных программ.

Основную долю расходов муниципального бюджета в 2019 году составляют средства, предусмотренные в рамках муниципальных программ – 65,7 процентов, ведомственных программ – 6,6 процентов, непрограммные расходы – 27,7 процентов.

10. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из районного бюджета бюджетам сельских поселений для решения вопросов местного значения из областного и муниципального бюджетов планируются в сумме 11091,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 7579,0 тыс. рублей; средств муниципального бюджета – 3512,7 тыс. рублей (0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0801 «Культура»). Доля межбюджетных трансфертов в расходах районного бюджета в 2019 году - 1,3 процента.

11. Бюджет Фроловского муниципального района сформирован без дефицита.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2019 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение соответствующего финансового года.

12. Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом и привлечений в 2019-2021 годы внутренних заимствований не планируется.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда сформирован размере прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и поступлений из бюджета Волгоградской области.

В соответствии с п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

В тоже время, при формировании дорожного фонда на 2019 год не учтены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2018 году по состоянию на 01.12.2018 прогнозируемые в сумме 505,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год предусмотрен в размере 3261,3 тыс. руб., в том числе: средства муниципального бюджета 613,3 тыс. руб.,средства областного бюджета - 2648,0 тыс. рублей, в 2020 году - 842,4 тыс. руб.; в 2021 году - 1216,6 тыс. рублей.

***Предложения:***

***Рекомендовать Администрации Фроловского муниципального района:***

1. Привести в соответствие с Решением «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» показатели бюджетных ассигнований в паспортах целевых программ.

2.Обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета Фроловского муниципального района.

3. При осуществлении расходов соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

4. В целях соблюдения требований п.5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда 2018 года направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году.

5**.** В целях соблюдения требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, Администрации Фролловского муниципального района обеспечить наличие остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета района.

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата предлагает***

**Фроловской районной Думе**

Рассмотреть и утвердить представленный проект решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

***Председатель И.В. Мордовцева***