Утверждено распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Октябрьского района

от «03» декабря 2018 № 46

**Заключение**

**на проект решения**

**Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области**

**«О бюджете Октябрьского района на 2019 год и**

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

**2018 год**

Содержание

Стр.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Доходы бюджета Октябрьского района | 4 |
| 3. | Расходы бюджета Октябрьского района | 11 |
| 4. | Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования | 22 |
| 5. | Муниципальный долг Октябрьского района | 23 |
|  | Выводы и предложения | 24 |
|  |  |

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области (далее – КСП, Контрольно-счетная палата) на проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, принятого решением Собрания депутатов от 10.09.2015 года № 293 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), а также постановления Администрации Октябрьского района от 26.10.2018 № 1455 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2019-2021 годы».

Проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект решения о бюджете) внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района, в установленный срок, в соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе. Перечень документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует статье 25 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» проанализирован Контрольно-счётной палатой на соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

В ходе проведения экспертизы проанализированы тенденции формирования основных показателей бюджета района по отношению к показателям, утвержденным решением Собрания депутатов от 25.12.2017 № 123 «О бюджете Октябрьского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первоначальной редакции (далее – первоначальный план). Также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета Октябрьского района в 2018 году.

Представленный Проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

Состав показателей, предусмотренных в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

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

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении Проекта решения о бюджете соблюдён принцип сбалансированности бюджета, т.е. объём предусмотренных Проектом решения о бюджете расходов соответствует суммарному объёму доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учёту средств бюджета.

В Проекте решения о бюджете в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Октябрьского 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.

Формирование показателей бюджета осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2019-2021 годы с учетом уровня инфляции в 2019 году – 4,3 %, в 2020 году – 3,8 %, в 2021 году – 4,0 %, а также условий, предусмотренных соглашением с министерством финансов Ростовской области от 07.06.2017 г. № 28д, о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Основными направлениями для обеспечения устойчивого и сбалансированного исполнения бюджета определены повышение налоговых и неналоговых поступлений, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации, утверждение и исполнение бюджета с соблюдением ограничений по объему дефицита бюджета и муниципальному долгу Октябрьского района.

Эффективное управление расходами планируется обеспечить посредством реализации 28-ми муниципальных программ Октябрьского района, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечения жильем отдельных категорий граждан и другие направления.

В проекте предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию приоритетов государственной политики, отраженных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2019 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», продолжится реализация майских Указов Президента Российской Федерации 2012 года.

Расходы бюджета Октябрьского района 2019-2021 годов в первоочередном порядке будут направлены на выполнение социальных обязательств перед гражданами, обеспечение услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, улучшение инфраструктуры и качества жизни граждан.

**2. Доходы бюджета Октябрьского района**

Доходы бюджета Октябрьского района формируются за счёт налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Формирование доходов бюджета района на 2019-2021 годы основывалось на прогнозе социально-экономического развития Октябрьского района, данных статистической и налоговой отчетности, изменениях налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ростовской области, а также данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Октябрьского района.

В соответствии с бюджетным законодательством статьей 3 текстовой части Проекта решения о бюджете и Приложениями № 6, 7, 8 к Проекту решения утверждены перечни главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района – органов местного самоуправления, органов государственной власти, а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района.

*Однако в связи с дополнительными полномочиями, предоставленными органу местного самоуправления – Контрольно-счетной палате Октябрьского района Ростовской области, на основании изменений, внесенных в Областной закон Ростовской области от 25.10.2002 № 273-ЗС «Об административных правонарушениях», необходимо внести соответствующие поправки в Приложение № 6 к Проекту решения, закрепив за КСП статус администратора доходов бюджета Октябрьского района.*

Общий объем доходов бюджета района на 2019 год предложен к утверждению в сумме 1 948 441,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1 683 986,9 тыс. рублей, на 2021 год – 1 423 176,7 тыс. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом 2018 года рост в 2019 году составит 5 112,6 тыс. рублей, или 0,3 %.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения в 2018 году доходы бюджета района на 2019 год проектируются со снижением на 162 610,7 тыс. рублей, или на 7,7 %. Это обусловлено включением в бюджет Октябрьского района в 2018 году сверхплановых доходных источников по факту их поступления и безвозмездных перечислений из областного бюджета.

Структура доходов бюджета района в 2019-2021 годах останется прежней.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2019 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 401 390,5 тыс. рублей (20,6 % от общей величины доходов), что больше первоначального плана на 2018 год на 1 030,6 тыс. рублей, или 0,3 %.

В 2020 году поступления прогнозируются в сумме 423 361,3 тыс. рублей (рост к 2019 году – 21 970,8 тыс. рублей, или 5,5 %), в 2021 году – 372 294,2 тыс. рублей (снижение к 2020 году – 51 067,1 тыс. рублей, или 12,1 %).

Безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района в 2019 году предусмотрены в объеме 1 547 050,5 тыс. рублей (рост к 2018 году – 0,3 %), в 2020 – 1 260 625,6 тыс. рублей (снижение к 2019 году – 18,5 %), в 2021 – 1 050 882,5 тыс. рублей (снижение к 2020 году – 16,6 %).

Структура и динамика доходов бюджета Октябрьского района в 2018-2021 годы представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первона-чальный план 2018 года, тыс. рублей** | **Ожидаемое исполнение 2018 года, тыс. рублей** | **Проект решения о бюджете на 2019-2021 годы, тыс. рублей** | **Прирост (снижение) 2019 года к первона-чальному плану 2018 года, тыс. рублей,**  | **Темп прироста (сниже-ния), %** |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ДОХОДЫ - всего** | **1 943 328,4** | **2 111 051,7** | **1 948 441,0** | **1 683 986,9** | **1 423 176,7** | **5 112,6** | **0,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 400 359,9 | 451 395,1 | 401 390,5 | 423 361,3 | 372 294,2 | 1 030,6 | 0,3 |
| Безвозмездные поступления | 1 542 968,5 | 1 659 656,6 | 1 547 050,5 | 1 260 625,6 | 1 050 882,5 | 4 082,0 | 0,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|  - дотации | 77 325,9 | 86 584,9 | 71 688,8 | 17 705,2 | 15 934,7 | -5 637,1 | -7,3 |
|  - субсидии | 505 417,0 | 547 330,6 | 488 008,7 | 246 406,6 | 105 899,0 | -17 408,3 | -3,4 |
|  - субвенции | 946 255,7 | 957 125,4 | 970 751,9 | 979 769,6 | 912 134,4 | 24 496,2 | 2,6 |
|  - иные межбюджетные трансферты | 13 969,9 | 68 695,0 | 16 601,1 | 16 744,2 | 16 914,4 | 2 631,2 | 18,8 |
|  - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -79,3 | - | - | - | - | - |

**Налоговые доходы**

В объеме собственных доходов бюджета Октябрьского района наибольший удельный вес занимают налоговые доходы – доля в 2019 году – 91,9 % (368 801,3 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов бюджета района наибольшую долю по-прежнему составляют: налог на доходы физических лиц – 85,3 %, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 8,6 %, налоги на совокупный доход – 3,7 % и остальные налоговые доходы – 2,4 %.

Поступления в бюджет Октябрьского района ***налога на доходы физических лиц*** в 2019 году предусмотрены проектом решения в сумме 314 405,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2018 год на 15 436,4 тыс. рублей, или на 5,2 %. По отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году, поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год проектируются так же с ростом - на 4 051,3 тыс. рублей, или на 1,3 %.

В плановом периоде на 2020 год поступление налога на доходы физических лиц составит 333 189,3 тыс. рублей, на 2021 год – 285 108,6 тыс. рублей. Темп роста поступлений данного налога в 2020 году к 2019 году составит 6,0 %, а в 2021 году по отношению к 2020 году падение составит 14,4 %.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2019-2021 годы объемы налоговых баз (доходов, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований Российской Федерации, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Прогноз доходов разработан на основании анализа сложившейся ситуации в экономике области и района и учитывает дальнейшее развитие предприятий района, наращивание ими объемов производства, реализацию инвестиционных проектов и создание новых рабочих мест, рост заработной платы, в том числе за счет осуществления мер по повышению оплаты труда в результате исполнения майских Указов Президента Российской Федерации 2012 года и увеличения минимального размера оплаты труда с 01 января 2019 года до 11 280,0 рублей. По итогам 2019 года прогнозируется рост номинальной среднемесячной заработной платы на 7,9 процентов.

Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в Октябрьском районе являются бюджетообразующие предприятия, такие как войсковые части, ЗАО «Тандер» - региональный распределительный центр, ООО «Сельта», предприятия железнодорожного транспорта.

Оценка налогового потенциала ***акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации***, проводилась в соответствии с нормативами, установленными для Октябрьского района проектом Областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и Областным законом от 22.10.2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области». В бюджет Октябрьского района на 2019 год прогнозируются поступления в сумме 31 553,8 тыс. рублей, что по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года и ожидаемой оценкой исполнения выше на 6 189,6 тыс. рублей (или на 24,4 %) и на 3 430,9 тыс. рублей (или на 12,2 %) соответственно.

В 2020 и 2021 годах поступления по акцизам в бюджет Октябрьского района прогнозируются в сумме 32 858,9 тыс. рублей (на каждый год), увеличение к 2019 году – 1 305,1 тыс. рублей, или 4,1 %.

***Налоги на совокупный доход*** включают:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (5 586,1 тыс. рублей в 2019 году, 5 306,8 тыс. рублей в 2020 году, на 2021 год поступление данного источника доходов не запланировано);

- единый сельскохозяйственный налог (7 800,0 тыс. рублей в 2019 году, 8 603,4 тыс. рублей в 2020 году и 9 489,6 тыс. рублей в 2021 году);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (220,0 тыс. рублей в 2019 году, 229,5 тыс. рублей в 2020 году и 239,8 тыс. рублей в 2021 году).

Оценка налогового потенциала *по налогам на совокупный доход*в бюджет Октябрьского района на 2019 год прогнозируется в сумме 13 606,1 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений, принятых в 2018 году и ожидаемого исполнения 2018 года на 1 005,6 тыс. рублей (или на 6,9 %) и на 2 586,5 тыс. рублей (или на 16,0 %) соответственно.

Основными плательщиками налогов на совокупный доход являются малые и средние предприятия, индивидуальные предприниматели, прогноз количества которых, по ожидаемой оценке 2018 года (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Октябрьского района) в сравнении с данными на 01.01.2018 года, снизится на: число малых предприятий – на 24 единицы (с 434 до 410 единиц), число средних предприятий – на 2 единицы (с 5 до 3 единиц), количество ИП – на 18 единиц (с 1088 до 1070 единиц).

В плановом периоде на 2020 год поступление налогов на совокупный доход составит 14 139,7 тыс. рублей (темп роста к 2019 году 3,8 %), на 2021 год – 9 729,4 тыс. рублей (снижение к 2020 году на 31,2 %).

Объем поступлений ***государственной пошлины*** в бюджет Октябрьского района в 2019 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 9 236,1 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану на 2018 год и ожидаемому исполнению на 1 483,3 тыс. рублей, или на 13,8 %.

Наибольший объем поступлений государственной пошлины в 2019 году планируется за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 8 423,7 тыс. рублей. Государственная пошлина за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации составит 564,9 тыс. рублей, по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 247,5 тыс. рублей.

В плановом периоде на 2020 год поступление государственной пошлины планируется в сумме 9 458,8 тыс. рублей, на 2021 год – 9 709,9 тыс. рублей. Темп роста данных поступлений в 2020 и 2021 годах составит 2,4 % и 2,6 % к предыдущему году соответственно.

 *Следует отметить, что одним из существенных резервов для пополнения доходов бюджета района является принятие действенных мер по взысканию задолженности по основным налогам и сборам в бюджет Октябрьского района и недопущению ее в дальнейшем.*

**Неналоговые доходы** бюджета района на 2019 год предусмотрены в сумме 32 589,2 тыс. рублей, что меньше первоначального плана на 2018 год на 18 106,5 тыс. рублей, или на 35,7 %.

По отношению к ожидаемому исполнению 2018 года неналоговые доходы на 2019 год проектируются со снижением на 53 417,0 тыс. рублей, или на 62,1 %. Данное снижение обусловлено уменьшением в 2019 году доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда), отсутствием в планируемом периоде доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также наличием на конец текущего года сверхплановых неналоговых доходов бюджета района.

В плановом периоде на 2020 год неналоговые доходы составят 33 714,6 тыс. рублей, на 2021 год – 34 887,4 тыс. рублей. В 2020 и 2021 годах планируется прирост неналоговых доходов на 3,4 % и 3,5 % к предыдущему году соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета района в 2019-2021 годах наибольшую долю составляют ***доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** – 96,5 %, 96,4 % и 96,4 % соответственно.

На 2019 год проектом решения предусмотрены поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности Октябрьского района, в сумме 31 436,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2018 год на 828,7 тыс. рублей, или 2,7 %. В составе данного доходного источника учтены доходы:

- получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 26 615,8 тыс. рублей;

- получаемые в виде арендной платы за земли, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 103,3 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 4 717,8 тыс. рублей.

По отношению к ожидаемому исполнению 2018 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2019 год проектируются со снижением на 27 571,3 тыс. рублей, или на 46,7 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности Октябрьского района в 2020 и 2021 годах прогнозируется с ростом по годам соответственно на 3,4 % и 3,5 %.

*Вместе с тем, Проект решения о бюджете не содержит такой источник доходов бюджета, как «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов». Данный факт свидетельствует о наличии резервов по поступлению данного доходного источника в плановом периоде.*

В соответствии с частью 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе на экспертизу в КСП представлен проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов». Исходя из оценки прогнозируемой стоимости намеченного к приватизации имущества, в 2019 году ожидается поступление доходов от продажи объектов муниципального имущества в бюджет муниципального образования «Октябрьский район» в размере 3 330,0 тыс. рублей.

При проведении экспертизы установлено, что имущество, предлагаемое к включению в перечень имущества, планируемого к приватизации в 2019 году, было включено в Прогнозный план приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2018 год, утвержденный решением Собрания депутатов Октябрьского района от 25.12.2017 № 126. Объявленные в 2018 году аукционы по продаже указанного недвижимого имущества признаны несостоявшимися, ввиду отсутствия желающих приобрести данное имущество.

На 2020-2021 годы объекты приватизации планом не предусмотрены.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** включают плату за негативное воздействие на окружающую среду: выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, размещение отходов производства и потребления. Поступление данного доходного источника в бюджет Октябрьского района в 2019 году планируется в сумме 490,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2018 года на 1 271,7 тыс. рублей, или на 72,2 %. В 2020 году поступления составят 509,6 тыс. рублей, в 2021 году – 529,9 тыс. рублей, прирост на 4,0 % к предыдущему году соответственно.

Оценка потенциала по плате за негативное воздействие на окружающую среду произведена на основании ожидаемых поступлений 2018 года по данным комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области, а также коэффициентов индексации нормативов платы по отношению к нормативам, установленным Правительством Российской Федерации.

**Другие доходные** источники,составляющие незначительные поступления - ***штрафы, санкции, возмещение ущерба.*** Предусмотрено Проектом решения о бюджете на 2019 год 662,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана и ожидаемого исполнения на 2018 год на 676,4 тыс. рублей, или на 50,5 %. Поступление данного источника в 2020 году запланировано в сумме 687,5 тыс. рублей, в 2021 году – 715,0 тыс. рублей.

*КСП отмечает, что в условиях недостатка финансовых средств, значительно вырастает роль неналоговых источников. Достоверное планирование и обеспечение поступлений неналоговых доходов в той или иной мере характеризует эффективность работы администраторов указанных доходов, которыми являются органы местного самоуправления и отраслевые (функциональные) органы Администрации Октябрьского района.*

Общий объем ***безвозмездных поступлений*** в бюджет Октябрьского района в 2019 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 1 547 050,5 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году безвозмездные поступления на 2019 год проектируются со снижением на 112 606,1 тыс. рублей, или на 6,8 %. В плановом периоде на 2020 год безвозмездные поступления в бюджет района проектируются в сумме 1 260 625,6 тыс. рублей, на 2021 год – 1 050 882,5 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета в целом снижается на протяжении всего планируемого периода. В 2019 году он составит 79,4 %, в 2020 году – 74,9 %, в 2021 году – 73,8 %.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов в бюджет района предусмотрены:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета (2019 год – 71 688,8 тыс. рублей, плановый период 2020-2021 годов – 17 705,2 тыс. рублей и 15 934,7 тыс. рублей соответственно). В сравнении с показателями 2018 года, в 2019 году параметры дотации запланированы со снижением на 5 637,1 тыс. рублей, или на 92,7 %;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (2019 год – 488 008,7 тыс. рублей, плановый период 2020-2021 годов – 246 406,6 тыс. рублей и 105 899,0 тыс. рублей соответственно);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (2019 год – 970 751,9 тыс. рублей, плановый период 2020-2021 годов в размере 979 769,6 тыс. рублей и 912 134,4 тыс. рублей соответственно);

- иные межбюджетные трансферты (2019 год – 16 601,1 тыс. рублей, плановый период 2020-2021 годов – 16 744,2 тыс. рублей и 16 914,4 тыс. рублей соответственно).

Проект решения о бюджете по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2019-2021 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

**3. Расходы бюджета Октябрьского района**

Общий объем расходов на 2019 год Проектом решения о бюджете предусмотрен в сумме 1 959 455,9 тыс. рублей, с ростом относительно первоначального плана 2018 года на 8 792,5 тыс. рублей, или на 0,5 %. На плановый период расходы предусмотрены в объеме 1 735 166,8 тыс. рублей на 2020 год и 1 545 886,1 тыс. рублей – 2021 год.

Анализ динамики расходов по Проекту решения о бюджете показывает, что расходы бюджета района по сравнению с соответствующим предыдущим годом уменьшатся в 2020 году на 224 289,1 тыс. рублей, или 11,4 %, в 2021 году – на 189 280,7 тыс. рублей, или 10,9 %.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения о бюджете, в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов бюджетная политика в сфере расходов, как и в предыдущие годы, будет направлена на обеспечение выполнения всех социальных обязательств. В целях исполнения требований Соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, заключенного с министерством финансов Ростовской области, Администрацией района приняты меры, направленные на бюджетную консолидацию.

Недопущение снижения достигнутых ранее показателей уровня оплаты труда категорий работников социальной сферы, определенных в Указах Президента Российской Федерации 2012 года. На 2019-2021 годы в составе расходов главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района на фонд оплаты труда предусмотрены бюджетные ассигнования, исходя из прогнозного роста показателя «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) в Ростовской области.

Учтены нормы Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»: предусмотрено повышение заработной платы низкооплачиваемых работников в связи с доведением минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

В целях ежегодного повышения оплаты труда категорий работников муниципальных учреждений Октябрьского района, на которые не распространяется действие Указов Президента Российской Федерации 2012 года, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления предусмотрена индексация расходов на прогнозный уровень инфляции с 1 октября 2019 года – 4,3 %.

Проиндексированы социальные выплаты населению (публичные нормативные обязательства), исходя их уровня инфляции согласно прогнозу социально-экономического развития Октябрьского района на 2019 год – 4,3 %, на 2020 год – 3,8 %, на 2021 год – 4,0 %.

Планирование ассигнований осуществлялось с учетом оптимизации расходов бюджета Октябрьского района. Главными распорядителями средств бюджета Октябрьского района были пересмотрены отраслевые приоритеты в рамках доведенных предельных показателей расходов бюджета Октябрьского района.

Расходы бюджета Октябрьского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы по разделам бюджетной классификации | 2018 год (первоначально утвержденный) | 2019 год (проект) | 2020 год (проект) | 2021 год (проект) |
| Сумма, тыс.руб. | Уд.вес,% | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес,% | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес,% | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес,% |
| Расходы, всего: | 1 950 663,4 | 100,0 | 1 959 455,9 | 100,0 | 1 735 166,8 | 100,0 | 1 545 886,1 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 150 254,2 | 7,7 | 148 168,7 | 7,6 | 163 635,0 | 9,4 | 176 050,6 | 11,4 |
| Национальная экономика | 192 240,7 | 9,8 | 88 321,5 | 4,5 | 228 698,0 | 13,2 | 124 765,9 | 8,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 137 998,1 | 7,1 | 133 828,0 | 6,8 | 85 225,2 | 4,9 | 29 335,0 | 1,9 |
| Образование | 950 949,7 | 48,7 | 1 108 002,4 | 56,5 | 778 807,0 | 44,9 | 798 619,9 | 51,6 |
| Культура, кинематография | 75 357,2 | 3,9 | 56 019,4 | 2,9 | 42 687,2 | 2,4 | 44 268,3 | 2,9 |
| Здравоохранение | 21 752,7 | 1,1 | 15 778,5 | 0,8 | 29 193,4 | 1,7 | 25 409,6 | 1,6 |
| Социальная политика | 421 077,5 | 21,6 | 400 471,9 | 20,4 | 405 900,1 | 23,4 | 346 375,0 | 22,4 |
| Физическая культура и спорт | 940,3 | 0,1 | 8 865,5 | 0,5 | 1 020,9 | 0,1 | 1 061,8 | 0,1 |
| Средства массовой информации | 93,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В структуре расходов бюджета района, по-прежнему, наибольший удельный вес занимают расходы на образование и социальную политику. Их общий удельный вес в расходах бюджета района составит в 2019 году – 76,9 %, в 2020 году – 68,3 %, в 2021 году – 74,0 %.

Общий объем расходов по разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** в 2019 году составит 148 168,7 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов – 163 635,0 тыс. рублей и 176 050,6 тыс. рублей соответственно.

В составе расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены ассигнования на содержание Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области, Администрации Октябрьского района, Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области, финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района, комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации района, МБУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление», МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». Норматив штатной численности выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в исполнительно-распорядительных органах Октябрьского района установлен 103 единицы. Фактически численность составляет 101,75 единицы.

Запланированы расходы за счет субвенций из областного и федерального бюджетов на содержание архивного учреждения, деятельности административных комиссий, комиссий по делам несовершеннолетних, отдела ЗАГС Администрации района, которые в общей сумме составляют на 2019 год 4 157,5 тыс. рублей.

На формирование условий деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций ежегодно предусмотрены расходы в сумме 549,3 тыс. рублей.

За счет средств бюджета района формируется резервный фонд Администрации Октябрьского района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2019-2021 годах по 5 000,0 тыс. рублей ежегодно что не превышает размер, установленный частью 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе (3%).

Кроме того, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете района планируются условно утвержденные расходы: на 2020 год (не менее 2,5 % от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов) – 15 000,0 тыс. рублей, на 2021 год (не менее 5,0 %) – 30 000,0 тыс. рублей.

В связи с сокращением численности сотрудников отдела полиции № 3 межмуниципального управления МВД России «Новочеркасское» большая роль в части соблюдения правопорядка отводится казачьей дружине. Проектом бюджета предусмотрены средства на содержание 17 пеших и 25 конных казаков в 2019 году – 14 165,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу ***«Национальная экономика»*** в 2019 году составит 88 321,5 тыс. рублей (падение к первоначальному плану 2018 года – 103 919,2 тыс. рублей), на плановый период 2020 и 2021 годов – 228 698,0 тыс. рублей и 124 765,9 тыс. рублей соответственно.

По разделу в 2019 году учтены расходы на содержание и эксплуатацию водоотливного комплекса и очистных сооружений шахты им. Кирова – 23 985,7 тыс. рублей в 2019 году, 24 807,6 тыс. рублей в 2020 году и 25 990,7 тыс. рублей в 2021 году.

Запланированы расходы на развитие отраслей агропромышленного комплекса: в 2019 году – 21 341,6 тыс. рублей, в 2020 году – 18 420,3 тыс. рублей, в 2021 году – 3 972,5 тыс. рублей. В 2019 году предлагаются следующие направления расходования бюджетных средств:

- оказание несвязанной поддержки в области растениеводства – 16 376,1 тыс. рублей;

- предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам – 2 921,3 тыс. рублей;

- организация исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий, по поддержке сельскохозяйственного производства и осуществлению мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения – 1 813,6 тыс. рублей;

- поддержка сельскохозяйственного производства по наращиванию маточного поголовья овец и коз – 230,6 тыс. рублей.

Планирование расходов на дорожное хозяйство осуществляется на основании прогнозируемого объема поступлений доходов дорожного фонда Октябрьского района, утвержденных решением Собрания депутатов Октябрьского района от 24.10.2013 № 195 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Октябрьский район», и составляет на 2019 год – 42 929,4 тыс. рублей, на 2020 год – 185 405,3 тыс. рублей, на 2021 год – 94 737,9 тыс. рублей.

Значительный рост расходов на дорожное хозяйство в 2020 году объясняется проведением работ по реконструкции автомобильной дороги общего пользования местного значения соединительная «г. Новошахтинск – х. Новопавловка – х. Калиновка» в сумме 90 667,4 тыс. рублей.

В 2019 году на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения планируется направить 36 258,3 тыс. рублей; муниципальное задание МУ Служба «Заказчика» Октябрьского района составит 6 671,1 тыс. рублей, на развитие малого и среднего предпринимательства – 64,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** составит в 2019 году 133 828,0 тыс. рублей, в 2020 году – 85 225,2 тыс. рублей, в 2021 году – 29 335,0 тыс. рублей.

По данному разделу в 2019 году предусмотрены расходы на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в сумме 27 391,9 тыс. рублей; реконструкцию сетей водоснабжения п. Персиановский Октябрьского района Ростовской области – 71 561,6 тыс. рублей; реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий – 24 238,3 тыс. рублей; реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов – 6 238,3 тыс. рублей.

Объем расходов по разделу ***«Образование»*** составит в 2019 году 1 108 002,4 тыс. рублей (рост к плану 2018 года на 157 052,7 тыс. рублей), в 2020 году – 778 807,0 тыс. рублей, в 2021 году – 798 619,9 тыс. рублей.

Услугами дошкольного образования охвачено 2 645 человек в 29 дошкольных учреждениях. На дошкольное образование планируется направить в 2019 году 263 259,5 тыс. рублей.

Кроме того, по данному подразделу запланировано создание Центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи в рамках муниципальной программы «Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих» - 5 826,7 тыс. рублей.

На общее образование в 2019 году предусмотрено 781 922,7 тыс. рублей. Расходы по подразделу предусматривают финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий общеобразовательных учреждений района – 72 250,6 тыс. рублей, обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования – 367 436,5 тыс. рублей, средства на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности – 330 959,6 тыс. рублей (в том числе на реконструкцию здания МБОУ СОШ № 72 ст. Кривянская – 144 079,7 тыс. рублей), реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» - 921,0 тыс. рублей, разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт зданий МБОУ лицей № 82 им. А.Н. Знаменского в п. Каменоломни – 8 333,3 тыс. рублей, проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков – 2 006,8 тыс. рублей и другие расходы.

Предусмотрены расходы на обеспечение расходов в рамках дополнительного образования детей Октябрьского района в сумме 30 872,6 тыс. рублей, на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих – 367,5 тыс. рублей, молодежную политику – 435,5 тыс. рублей, мероприятия по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (в том числе в каникулярное время) – 11 742,4 тыс. рублей, обеспечение занятости и мероприятия профилактического характера среди несовершеннолетних – 285,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу ***«Культура, кинематография»*** в 2019 году предусматривается в сумме 56 019,4 тыс. рублей (снижение к плану 2018 года – 19 337,8 тыс. рублей), в 2020 – 42 687,2 тыс. рублей, в 2021 году – 44 268,3 тыс. рублей.

Расходы раздела в 2019 году планируются на:

- финансовое обеспечение муниципального задания учреждений культуры (МУК МЦБ и МУ РДК) – 36 757,4 тыс. рублей;

- повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры – 13 019,4 тыс. рублей;

- функционирование КИБО – 528,9 тыс. рублей;

- расходы на содержание МУК «Краеведческий музей» - 560,1 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов библиотек – 483,6 тыс. рублей;

- мероприятия для детей с ОВЗ – 244,8 тыс. рублей;

- расходы на содержание аппарата отдела культуры – 4 359,6 тыс. рублей и другие.

По разделу ***«Здравоохранение»*** предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 15 778,5 тыс. рублей, на 2020 год – 29 193,4 тыс. рублей, на 2021 год – 25 409,6 тыс. рублей.

На стационарную медицинскую помощь в 2019 году планируется направить 10 223,3 тыс. рублей в 2020 году – 11 912,0 тыс. рублей, в 2021 году – 11 572,4 тыс. рублей. Величина расходов примерно стабильна в 2019 году и плановом периоде.

На амбулаторную помощь в 2019 году предусмотрено 2 527,7 тыс. рублей, в 2020 году – 12 766,6 тыс. рублей, в 2021 году – 4 408,8 тыс. рублей. Рост расходов в 2020 году объясняется продолжением работы по приобретению, установке и оснащению модульных зданий учреждений здравоохранения в сельских поселениях района. На эти цели предусмотрено 10 200,0 тыс. рублей.

Расходы на скорую медицинскую помощь в 2020 году составят 0,1 тыс. рублей, на 2019 и 2021 годы средства на указанные расходы не запланированы.

Кроме того, в очередном году и плановом периоде предусмотрены расходы на профилактические мероприятия – 2 627,4 тыс. рублей, 3 234,7 тыс. рублей и 3 161,5 тыс. рублей соответственно.

Предусмотрены бюджетные средства на создание физкультурно-оздоровительного центра «Возможности без границ» на базе реабилитационного отделения МБУЗ ЦРБ для детей с ОВЗ: на 2019 год – 400,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1 280,0 тыс. рублей, на 2021 год – 780,0 тыс. рублей.

В 2021 году планируется приобретение автомобилей скорой медицинской помощи и санитарного автотранспорта в сумме 5 486,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу ***«Социальная политика»***, как и в предыдущие годы, занимают одно из ведущих мест по удельному весу в общей сумме расходов бюджета Октябрьского района и составляют на 2019 год 400 471,9 тыс. рублей, на плановый период ассигнования составят 405 900,1 тыс. рублей – 2020 год и 346 375,0 тыс. рублей – 2021 год.

На учете в органах социальной защиты состоит 20 804 человека, получающих меры социальной поддержки населения, что составляет 29,2 % от общей численности населения района.

В муниципальном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Октябрьского района на обслуживании состоит 1 148 человек.

По данному разделу в 2019 году предусмотрены средства на осуществление полномочий по реализации мер социальной поддержки отдельных категорий граждан – 209 166,3 тыс. рублей; осуществление полномочий в области охраны семьи и детства – 126 335,8 тыс. рублей; осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания населения – 43 040,6 тыс. рублей; установление доплат к пенсии муниципальным служащим – 3 080,0 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение функций муниципальных органов и организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения в 2019 году составят 18 849,2 тыс. рублей.

По разделу ***«Физическая культура и спорт»*** расходы составят 8 865,5 тыс. рублей в 2019 году, 1 020,9 тыс. рублей – в 2020 году и 1 061,8 тыс. рублей в 2021 году.

В 2019 году расходы на физкультурные и массовые спортивные мероприятия Октябрьского района запланированы в сумме 984,5 тыс. рублей. На строительство и реконструкцию спортивных объектов муниципальной собственности, включая газификацию (строительство ФОК в х. Ильичевка) планируется направить 7 881,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект решения о бюджете составлен на основе муниципальных программ Октябрьского района, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, агропромышленного комплекса, малого и среднего бизнеса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение жильем отдельных категорий граждан и другие направления.

Проект бюджета Октябрьского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе 28-ми вновь утвержденных Администрацией Октябрьского района муниципальных программ на период до 2030 года включительно. Приоритетное место по-прежнему занимают «социальные» муниципальные программы.

Анализ формирования бюджета района в программном формате осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения о бюджете проектов изменений паспортов муниципальных программ.

Планируемые к утверждению ассигнования по всем муниципальным программам соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в проектах паспортов 28-ми муниципальных программ.

В целом на реализацию муниципальных программ в 2019 году предусмотрено 1 897 807,6 тыс. рублей, или 96,9 % расходов бюджета района, в 2020 году – 1 662 959,5 тыс. рублей, или 95,8 %, в 2021 году – 1 461 625,4 тыс. рублей, или 94,5 % расходов бюджета района.

Распределение бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ Октябрьского района в 2019 году представлено в следующей таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | 2018 год (первоначальный план) | 2019 год (проект) | Отклонение, (+), (-) | Темпы прироста (снижения), % | 2020 | 2021 |
| 1 | "Развитие здравоохранения" | 21 752,7 | 15 378,5 | -6 374,2 | -29,3 | 27 913,4 | 24 629,6 |
| 2 | "Развитие образования" | 917 008,0 | 1 068 999,2 | 151 991,2 | 16,6 | 740 540,7 | 759 153,4 |
| 3 | "Молодежь Октябрьского района" | 435,5 | 435,5 | 0,0 | 0,0 | 435,5 | 435,5 |
| 4 | "Социальная поддержка граждан" | 366 894,3 | 368 732,8 | 1 838,5 | 0,50 | 380 043,8 | 321 012,8 |
| 5 | "Доступная среда" | 1 539,3 | 0,0 | -1 539,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | "Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района" | 63 959,0 | 43 182,4 | -20 776,6 | -32,5 | 37 744,4 | 37 744,4 |
| 7 | "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района" | 64 644,1 | 27 713,0 | -36 931,1 | -57,1 | 27 713,0 | 27 713,0 |
| 8 | "Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций" | 0,0 | 1 155,8 | 1 155,8 | 0,0 | 1 155,8 | 1 155,8 |
| 9 | "Развитие культуры" | 95 371,4 | 75 710,6 | -19 660,8 | -20,6 | 62 574,1 | 64 945,9 |
| 10 | "Развитие туризма" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование" | 24 992,5 | 23 985,7 | -1 006,8 | -4,0 | 24 807,6 | 25 990,7 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта" | 940,3 | 8 865,5 | 7 925,2 | в 9,4 раза | 1 020,9 | 1 061,8 |
| 13 | "Экономическое развитие и инновационная экономика" | 1 771,5 | 1 320,6 | -450,9 | -25,5 | 1 391,1 | 1 391,1 |
| 14 | "Электронный муниципалитет" | 21 304,5 | 17 156,4 | -4 148,1 | -19,5 | 17 869,1 | 18 268,4 |
| 15 | "Развитие транспортной системы Октябрьского района" | 141 324,5 | 42 929,4 | -98 395,1 | -69,6 | 185 405,3 | 94 737,9 |
| 16 | "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия" | 76 957,9 | 93 291,9 | 16 334,0 | 21,2 | 63 844,6 | 4 361,2 |
| 17 | "Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | "Развитие муниципального управления, муниципальной службы" | 37 608,7 | 38 241,9 | 633,2 | 1,7 | 38 290,3 | 38 248,3 |
| 19 | "Управление муниципальными финансами" | 17 694,9 | 18 681,3 | 986,4 | 5,6 | 18 681,6 | 18 687,9 |
| 20 | "Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений" | 14 236,3 | 446,7 | -13 789,6 | в 31,8 раза | 446,7 | 446,7 |
| 21 | "Развитие территориального общественного самоуправления" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе" | 629,3 | 549,3 | -80,0 | -12,7 | 549,3 | 549,3 |
| 23 | "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Октябрьский район" | 19 459,5 | 30 476,6 | 11 017,1 | 56,6 | 12 476,6 | 1 622,0 |
| 24 | "По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 25 | "Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей, их воспитывающих" | 0,0 | 6 471,5 | 6 471,5 | 0,0 | 5 972,7 | 5 386,7 |
| 26 | "Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 27 | "Одаренные дети Октябрьского района" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 28 | "Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе" | 0,0 | 14 083,0 | 14 083,0 | 0,0 | 14 083,0 | 14 083,0 |
| **ИТОГО:** | **1 888 524,2** | **1 897 807,6** | **9 283,4** | **0,5** | **1 662 959,5** | **1 461 625,4** |
| Непрограммные расходы | 62 139,2 | 61 648,3 | **-490,9** | -0,8 | 72 207,3 | 84 260,7 |
| **ВСЕГО:** | **1 950 663,4** | **1 959 455,9** | **8 792,5** | **0,5** | **1 735 166,8** | **1 545 886,1** |

Проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год по 7-ми муниципальным программам, из 28-ми:

- «Развитие образования» (+151 991,2 тыс. рублей, или на 16,6 %);

- «Социальная поддержка граждан» (+1 838,5 тыс. рублей, или на 0,5 %);

- «Развитие физической культуры и спорта» (+7 925,2 тыс. рублей, или в 9,4 раза);

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (+16 334,0 тыс. рублей, или на 21,2 %);

- «Развитие муниципального управления, муниципальной службы» (+633,2 тыс. рублей, или на 1,7 %);

- «Управление муниципальными финансами» (+986,4 тыс. рублей, или на 5,6 %);

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район» (+11 017,1 тыс. рублей, или на 56,6 %).

Наибольшее снижение наблюдается по следующим 10-ти программам:

- «Развитие здравоохранения» (-6 374,2 тыс. рублей, или на 29,3 %);

- «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района» (-20 776,6 тыс. рублей, или на 32,5 %);

- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» (-36 931,1 тыс. рублей, или на 57,1 %);

- «Развитие культуры» (-19 660,8 тыс. рублей, или на 20,6 %);

- «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» (-1 006,8 тыс. рублей, или на 4,0 %);

- «Экономическое развитие и инновационная экономика» (-450,9 тыс. рублей, или на 25,5 %);

- «Электронный муниципалитет» (-4 148,1 тыс. рублей, или на 19,5 %);

- «Развитие транспортной системы Октябрьского района» (-98 395,1 тыс. рублей, или на 69,6 %);

- «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» (-13 789,6 тыс. рублей, или в 31,8 раза);

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе» (-80,0 тыс. рублей, или на 12,7 %).

Четыре муниципальные программы на 2019-2021 годы финансирования не предусматривают:

- «Доступная среда»;

- «Развитие туризма»;

- «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе»;

- «Развитие территориального общественного самоуправления».

В 4 квартале 2018 года были разработаны и утверждены к реализации 5 новых муниципальных программ:

1. «По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения» (финансовые ресурсы на 2019-2021 годы не предусмотрены).

2. «Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей, их воспитывающих» (2019 год – 6 471,5 тыс. рублей, 2020 год – 5 972,7 тыс. рублей, 2021 год – 5 386,7 тыс. рублей).

3. «Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе» (финансовые ресурсы на 2019-2021 годы не предусмотрены).

4. «Одаренные дети Октябрьского района» (финансирование по программе не предусматривается).

5. «Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе» (на период 2019-2021 годов запланированы средства в сумме 14 083,0 тыс. рублей, ежегодно).

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом решения о бюджете предусматриваются на 2019 год в общем объеме 61 648,3 тыс. рублей, что на 490,9 тыс. рублей (или на 0,8 %) меньше первоначального плана 2018 года. Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в объеме 72 207,3 тыс. рублей, что на 17,1 % больше по сравнению с предыдущим годом, на 2021 год – 84 260,7 тыс. рублей, что на 16,7 % больше по сравнению с предыдущим годом.

Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности предусматриваются в рамках обеспечения деятельности муниципальных органов Октябрьского района (в том числе на осуществление переданных полномочий), отраслевых (функциональных) органов Администрации Октябрьского района (24 351,5 тыс. рублей, или 39,5 % общего объема непрограммных направлений деятельности в 2019 году, 22 748,4 тыс. рублей, или 31,5 % в 2020 году и 20 410,6 тыс. рублей, или 24,2 % в 2021 году).

Запланированы субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение деятельности: муниципальному бюджетному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационное управление» Октябрьского района Ростовской области (2019 год – 22 711,1 тыс. рублей, 2020-2021 годы – 24 743,0 тыс. рублей на каждый год планового периода) и муниципальному учреждению Служба «Заказчика» Октябрьского района (2019 год – 5 508,9 тыс. рублей, 2020 год – 4 715,9 тыс. рублей, 2021 год – 4 107,1 тыс. рублей).

В составе непрограммных расходов предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации Октябрьского района) в 2019-2021 годах ежегодно в сумме 5 000,0 тыс. рублей или 0,3 % от общего объема расходов бюджета района, что не превышает размер, установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (3%). Кроме того, в 2020 и 2021 годах запланированы условно утвержденные расходы бюджета Октябрьского района в размере 15 000,0 тыс. рублей и 30 000,0 тыс. рублей соответственно.

В целом, предложенный к утверждению план по расходам обоснован, реален к исполнению и может быть принят Собранием депутатов Октябрьского района к рассмотрению.

**4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования**

В представленном Проекте решения о бюджете дефицит бюджета района на 2019 год запланирован в сумме 11 014,9 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов – 51 179,9 тыс. рублей и 122 709,4 тыс. рублей соответственно. Дефицит бюджета на 2019 год не превышает ограничение в размере 10 процентов, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района на 2019-2021 годы утверждены согласно приложению 2 к Проекту решения о бюджете. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета района, предусмотренный статьей 32 Бюджетного кодекса РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Как следует из пояснительной записки, источником покрытия дефицита планируются входящие остатки денежных средств.

Предлагаемые к утверждению источники финансирования дефицита бюджета района соответствуют размеру планируемого дефицита бюджета.

**5. Муниципальный долг Октябрьского района**

Проектом решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга Октябрьского района на 2019 год в сумме 145 126,9 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов – 151 651,8 тыс. рублей и 155 786,5 тыс. рублей соответственно, что не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Октябрьского района составит 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2020 года установлен – 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса РФ. Верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2021 года - 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района – 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2022 года - 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района – 0,0 тыс. рублей.

Управление муниципальным внутренним долгом Октябрьского района осуществляется согласно статье 101 Бюджетного кодекса РФ. Обеспеченность и исполнение долговых обязательств соответствуют положениям статьи 102 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 8 Проекта решения о бюджете Октябрьского района предусмотрено предоставление бюджетных кредитов в 2019 году из бюджета Октябрьского района в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета Октябрьского района, муниципальным образованиям на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований Октябрьского района, в сумме до 58 700,0 тыс. рублей, с погашением в пределах соответствующего финансового года и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 52 000,0 тыс. рублей и 46 000,0 тыс. рублей соответственно, с платой за пользование бюджетными кредитами в размере 0,1 процента годовых.

Данные обязательства не приведут к увеличению дефицита бюджета Октябрьского района, поскольку обеспечиваются правом регрессного требования в аналогичном размере.

**Выводы и предложения**

Проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района в установленный срок.

Перечень документов, полученных Собранием депутатов Октябрьского района и КСП одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует статье 25 Положения о бюджетном процессе. Учитывая, что Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам Октябрьского района и непрограммным направлениям деятельности, в составе документов и материалов представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Бюджет Октябрьского района ориентирован на реализацию приоритетных задач бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2019-2021 годы, основные направления которой утверждены постановлением Администрации Октябрьского района от 26.10.2018 № 1455 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2019-2021 годы».

Бюджет Октябрьского района по доходам на 2019 год предложен к утверждению в сумме 1 948 441,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1 683 986,9 тыс. рублей, на 2021 год – 1 423 176,7 тыс. рублей, реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

Бюджет района по расходам на 2019 год Проектом решения о бюджете предусмотрен в сумме 1 959 455,9 тыс. рублей, на 2020 год - 1 735 166,8 тыс. рублей, на 2021 год - 1 545 886,1 тыс. рублей. Бюджет по расходам обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Дефицит бюджета на 2019-2021 годы не превышает ограничение в размере 10 процентов, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга Октябрьского района на 2019- 2021 годы не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса РФ.

*На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Октябрьского района рекомендует Собранию депутатов Октябрьского района принять к рассмотрению Проект решения «О бюджете Октябрьского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Октябрьского района Ю.Н. Бессарабова**