ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район «О бюджете муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Экспертное заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации , Закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Волосовского муниципального района , утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район от 25.02.2015 года № 44, Положения о бюджетном процессе в муниципального образования Волосовский муниципальный район от 21.08.2013 № 272( с изменениями ) на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии МО Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2018 год , утв. 22.12.2017г.

**1.Общие положения**

Проект бюджета МО «Волосовский муниципальный район» на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального Закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2018 - 2020 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2019-2021 годы, а также основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Волосовский муниципальный район» на 2019–2021 годы. За основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития Волосовского муниципального района на 2019-2024 годы.

Основными приоритетами при реализации бюджетной и налоговой политики в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов являются, как и в 2018 году, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района, при безусловном исполнении всех принятых бюджетных обязательств и безусловном выполнении задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, бюджет МО «Волосовский муниципальный район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программном формате, что позволит увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики для достижения конкретных и измеримых целей. Конечная эффективность «программного бюджета» находится в прямой зависимости от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией, оценкой эффективности их реализации.

Администрацией МО «Волосовский муниципальный район » проект решения о бюджете МО «Волосовский муниципальный район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов внесён на рассмотрение Совета депутатов МО «Волосовский муниципальный район» в соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, статьи 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Волосовский муниципальный район», в установленный срок – не позднее 15 ноября текущего года - 12.11.2018 года. Структура и содержание представленного проекта решения о бюджете, соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, статьи 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Волосовский муниципальный район».

Проект решения о бюджете содержит статью, о вступлении в силу, об официальном опубликовании, согласно, статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

**2.Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования на 2019 г и на плановый период 2020 и 2021 годы.**

В Проекте решения о бюджете на 2019 и на плановый 2020 и 2021 годы содержатся основные характеристики бюджета:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме на :

-2019г -1 520 547 043,0 руб.,

-2020г-1 543 248 774,0 руб.,

-2021г-1 416 224 047,0 руб;

прогнозируемый общий объем расходов в размере на:

- 2018г-1 555 010 000,0 руб;

- 2019г-1 620 857 056,0 руб,

- 2020г-1 515 777 591,0 руб;

Бюджет района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется принять с дефицитом. Объем дефицита на 2019г-34 462 957 рублей, 2020 г- 77 608 282,0 рублей, 2021г-99 553 544,0 рубля. Источник дефицита - уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района (соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ ст.92.1 часть 3 пункт 3).

Объем межбюджетных трансфертов , получаемых из других бюджетов -2019г-989 819 103,0 руб,

-2020г-990 669 144,0 руб,

-2021г-845 546 447,0 руб.

Размер резервного фонда администрации Волосовского муниципального района – 15 млн. рублей - не превышает установленное статьей 81 БК РФ 3-х процентное ограничение общего объема расходов;

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Волосовский муниципальный район :

на 2019 год в сумме 6 647 100 рублей;

на 2020 год в сумме 6 804 400 рублей;

на 2021 год в сумме 7 080 800 рублей.

Дорожный фонд создан Решением Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район от 18.12.2013г № 302 « О создании дорожного фонда муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области

Принцип достоверности бюджета ,закрепленный в статье 37 БК РФ обеспечен.

Доходы бюджета

Доходная часть бюджета 2019 года и планового периода 2020 – 2021годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Волосовского муниципального района и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году. Плановые показатели, такие, как численность населения района, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан, заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

 Доходы бюджета района на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2019 год – в сумме 1 520 547 043,0 рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета района в 2018 году прогнозируемые в 2019 году доходы уменьшаться на 78 975 505,10 рублей, или на 5,0%;

- на 2020 год – в сумме 1 543 194 774,0 рублей, с увеличением плана 2019 года на 1,5 %;

- на 2021 год – в сумме 1 416 224 047,0 рублей, с уменьшением план 2020 года на 8,2 %.

Структура доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 г. | | 2020 г. | | 2021 г. | |
| сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| **Доходы всего** | **1 520 547,0** | **100,0** | **1 543 248,7** | **100,0** | **1 416 224,0** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые | 530 727,9 | 34,9 | 552 579,6 | 35,8 | 570 677,6 | 40,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 989 819,1 | 65,1 | 990 669,1 | 64,2 | 845 546,4 | 60,0 |

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Волосовский муниципальный район характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год**  **(тыс. руб.)** | **2020 год**  **(тыс. руб.)** | **2021 год**  **(тыс. руб.)** |
| **ДОХОДЫ** | **530 727,9** | **552 525,6** | **570 677,6** |
| ***Налоговые доходы*** | ***458 092,7*** | ***479 832,1*** | ***497 479,0*** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 371 908,3 | 391 138,9 | 406 066,8 |
| *Налог на доходы физических лиц* | 371 908,3 | 391 138,9 | 406 066,8 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 4606,6 | 4 763,9 | 5 040,3 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | 4606,6 | 4 763,9 | 5 040,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 76 241,8 | 78347,9 | 80 544,9 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *60 363,3* | *62 777,8* | *65 288,9* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *12 973,0* | *12 583,7* | *12 206,2* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *2 419,5* | *2 481,4* | *2 524,08* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения* | *486,0* | *505,0* | *525,0* |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 5 336,0 | 5 581,4 | 5 827,0 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***72 635,2*** | ***72 693,5*** | ***73 198,6*** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 19 446,1 | 19 544,3 | 18 759,3 |
| *арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли* | *14 610,7* | *14 791,5* | *14 130,0* |
| *прочие поступления* | *300,0* | *310,0* | *320,0* |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 27 070,3 | 28 153,2 | 29 279,3 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 27 070,3 | 28 153,2 | 29 279,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 11 542,0 | 11 542,0 | 11 542,0 |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ)* | *11 500,0* | *11 500,0* | *11 500,0* |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *42,0* | *42,0* | *42,0* |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 11 449,8 | 10217,0 | 10 271,0 |
| *доходы от реализации имущества* | *79,6* | *6,0* | *60,0* |
| *Доходы от продажи земельных участков* | *11 370,2* | *10 211,0* | *10 211,0* |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3 090,0 | 3 200,0 | 3 310,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 37,0 | 37,0 | 37,0 |

Основываясь на развитии рынка труда и уровня жизни населения в Ленинградской области и учитывая особенности рынка труда Волосовского района, в 2018 году численность занятых в экономике составит 25,00 тыс. человек, а зарегистрированных безработных граждан на конец года – 180 человек. Предполагается, что уровень зарегистрированной безработицы составит 0,72%. Среднемесячная номинальная заработная плата на 1 работника по крупным и средним предприятиям возрастет на 1,1% по сравнению с 2017 годом и составит 36 573,7 руб. В перспективе на 2019 – 2021 годы развитию рынка труда способствует реализация мер активной политики занятости, включающая трудоустройство ищущих и безработных граждан на постоянные , временные , общественные работы , вовлечение в самозанятость, переобучение безработных граждан в соответствии с потребностью рынка труда, информирование населения о возможностях трудоустройства, проведения ярмарок вакансий, в т.ч специализированных для отдельных категорий населения и т.д.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области составит:

На 2019 год- 530 727 640 руб.,

На 2020 год – 552 579 630 руб.,

На 2020 год – 570 677 600 руб.

Налоговые доходы бюджета Волосовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы:

**за счет доходов от федеральных налогов, а также налогов , предусмотренных специальными налоговыми режимами:**

**-** налога на доходы физических лиц – по нормативу 15 процентов от контингента налога ;

-акцизов на нефтепродукты – по дифференцированному нормативу отчислений 10%;

-налога на доходы физических лиц , уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента- 10%;

-налога , взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения- по нормативу 100 процентов;

-единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 100 процентов;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – по нормативу 100 процентов;

-единого сельскохозяйственного налога- по нормативу 50 процентов;

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции , мировыми судьями ( за исключением Верховного Суда Российской Федерации)- по нормативу 100 процентов;

**за счет нормативов отчислений от налогов , поступающих в областной бюджет:**

**-** налога на доходы физических лиц- по дополнительному нормативу, заменяющему часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год – 57,37% и на плановый период до 2020 года в размере 58,67% ,на 2021 год -59,23% соответственно. Доля неналоговых доходов от общего объема доходов районного бюджета составляет 13,7 %.

Безвозмездные поступления в бюджет района включают в себя безвозмездные поступления из областного бюджета Ленинградской области и бюджетов поселений на исполнение передаваемых полномочий:

на 2019 год в сумме 989 819 103,0 рублей;

на 2020 год в сумме 990 669 144,0 рублей;

на 2021 год в сумме 845 546 447,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год | | 2020год | | 2021 год | |
| сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе: | **989 819,1** | **100** | **990 669,1** | **100** | **845 546,4** | **100** |
| -субсидии | 166 000,8 | 17,0 | 170 379,9 | 17,1 | 20 399,9 | 2,4 |
| - дотации бюджетам муниципальных образований | 33 334,2 | 3,3 | 24 551,8 | 2,4 | 27 003,0 | 3,1 |
| - субвенции бюджетам муниципальных образований | 768 894,6 | 78,0 | 773 397,0 | 78,0 | 775 042,2 | 91,6 |
| - МБТ из местных бюджетов | 21 589,5 | 1,7 | 22 340,4 | 2,5 | 23 101,3 | 2,9 |

**Расходы бюджета**

При формировании расходной части бюджета района на 2019-2021 годы используются программно-целевые методы управления бюджетом.

Расходы бюджета планируются в следующих объемах :

2019 год -1 515 010 000,00 рублей,

2020 год - 1 620 857 056,00 рублей

2021 год - 1 515 777 591,00 рублей.

Бюджет района сформирован в соответствии с муниципальными программами, перечень которых утверждён Постановлением администрации от 16 сентября 2013 года № 2738 «Об утверждении Перечня муниципальных программ МО Волосовский муниципальный район Ленинградской области» (с изменениями).

Для разработки муниципальных программ, соответствующих финансовым возможностям бюджета района, до главных распорядителей бюджетных средств были доведены плановые объемы бюджетных ассигнований бюджета района на финансовое обеспечение муниципальных программ на 2019-2021 годы с учетом сложившейся структуры расходов. В проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на финансирование шести муниципальных программ:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** | **Проект**  **на 2021 год** |
| 1 | Муниципальная программа «Современное образование в Волосовском муниципальном районе Ленинградской области» - 6 подпрограмм | 1 033 156,8 | 1 043 855,0 | 1 058 236,7 |
| 2 | Муниципальная программа «Демографическое развитие Волосовского муниципального района Ленинградской области» - 9 подпрограмм | 45 405,2 | 45 075,3 | 45 086,7 |
| 3 | Муниципальная программа «Безопасность Волосовского муниципального района» - 4 подпрограммы | 16 088,6 | 15 647,6 | 2 567,9 |
| 4 | Муниципальная программа «Устойчивое развитие Волосовского муниципального района Ленинградской области» - 6 подпрограмм | 24 640,1 | 24 870,6 | 25 215,7 |
| 5 | Муниципальная программа  «Управление муниципальными финансами Волосовского муниципального района Ленинградской области» - 4 подпрограммы | 163 887,5 | 169 596,9 | 175 468,3 |
| 6 | Муниципальная программа  «Муниципальное управление муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области» - 5- подпрограмм | 116 467,3 | 120 250,7 | 123 426,5 | 98 707,9 |

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета района (без условно-утвержденных расходов) составит в 2019 году – 90,0%, в 2020 году – 87,6%, в 2020 году – 94,3%.

Непрограммные расходы бюджета района составят соответственно 2019 год – 155 364 300 рублей,

2020 год – 201 560 690 рублей,

2021 год – 85 775 972 рублей.

Расходная часть районного бюджета на 2019-2021 годы сформирована в соответствии с Бюджетной политикой, проводимой на федеральном уровне и приоритетами в расходовании бюджетных средств, определенными Ленинградской областью:

1. Обеспечение реализации задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ 597,599.

2. Обеспечение обязательств в сфере образования, социальной политики с учётом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;

3. Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений;

4. Обеспечение оплаты жилищно-коммунальных услуг муниципальными учреждениями;

5. Обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов.

Формирование расходной части бюджета осуществлялось по единому подходу: заработная плата работников бюджетной сферы исчислена из расчёта величины должностных окладов с 1 января 2019 года - 9 555 рублей, Произведена индексация расходов на содержание муниципальных учреждений на оплату коммунальных услуг: в целом с учетом прогнозного роста тарифов в 2019 году на 4 процента( в бюджетном цикле предусмотрена индексация на 4 процента и в 2020-2021 году).

В целом структура расходов бюджета в 2019-2020 годах не претерпела существенных изменений.

По - прежнему наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы на социальную сферу : 2019 год-69,9%, 2020 год-67,6% и на 2021 год -72,4%.

Также большой удельный вес имеют расходы на предоставление межбюджетных трансфертов 2019 год-9,4%, 2020 год-9,3%, 2021 год-10,3%.

При формировании расходной части бюджета района предусмотрены средства на исполнение всех расходных обязательств муниципального образования.

**Заключение**

В результате проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» можно сделать выводы:

- основные характеристики и особенности Проекта решения о бюджете, включая действующие и принимаемые расходные обязательства, обоснованы;

- Проект решения о бюджете на очередной финансовый год соответствует в целом Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс муниципального образования.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель

контрольно-счетной комиссии Виноградова О.А.