|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **«ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН ОРГАН – «ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН КОМИССИЯ** | **герб1** | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»** | |
| **с. Ижма, ул.Советская, д.57, каб.2, тел. 94-2-96, эл.адрес: izhma.ksk@mail.ru** | | |

27.11.2018г. № 23-З

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по проекту решения Совета муниципального района «Ижемский» « О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**.

Контрольно-счётным органом муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссией муниципального района «Ижемский» заключение по проекту решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Основание для проведения экспертизы:**

- статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).

- статьи 9 Федерального Закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных организаций»;

- статьи 13 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Ижемский», утвержденного решением Совета муниципального района «Ижемский» от 05.10.2012г. № 4-15/5 (с изменениями)( далее – Положение о бюджетном процессе).

- статья 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский», утвержденного Советом муниципального района «Ижемский» от 08.02.2018г. № 5-25/2;

- пункт 15 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский»-Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» (далее – Контрольно-счетная комиссия) на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 22.12.2017г. № 20-о/д;

- распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 15.11.2018г. № 16-р.

Предметом экспертизы являетсяПроект решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и представленные вместе с ним документы.

Целью проведения экспертизы Проекта решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и документов представленных с Проектом бюджета является определение его соответствия действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе.

**1.Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства**

**при формировании и представлении проекта решения Совета**

**о бюджете МР «Ижемский»**

1.1. Согласно пункту 2 статьи 171 Бюджетного кодекса РФ Проект решения Совета «О бюджете МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект бюджета района на 2019-2021 годы) подготовлен Финансовым управлением администрации муниципального района «Ижемский» (далее – Финансовое управление).

Проект бюджета района на 2019-2021 годы внесен на рассмотрение в Совет МР «Ижемский» Администрацией муниципального района «Ижемский» в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, статьей 10 Положения о бюджетном процессе (входящий № 87 от 15.11.2018г.).

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по составу и содержанию в целом сформирован в соответствии с требованиями статей 184.1, 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, и статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

1.2. Одновременно с Проектом бюджета района на 2019-2021 годы, в соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе были представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту решения Совета «О бюджете МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – пояснительная записка);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета МР «Ижемский» за 2018 год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» на 2019 год и период до 2021 года;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги за 2018 год;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- предложенные Советом района, контрольно-счетным органом муниципального района «Ижемский» разногласия по проектам бюджетных смет;

- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МР «Ижемский»;

- проект распределения прогнозных объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- проекты перечня строек и объектов, подлежащих строительству за счет средств бюджета района на 2019 году и плановый период 2020 и 2021 годов;

- проекты паспортов муниципальных программ муниципального района «Ижемский», предлагаемых к финансированию за счет бюджета района;

- данные реестра источников доходов бюджета района.

1.3. Пунктом 3 статьей 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется соответственно местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и на период до 2021 года одобрен постановлением администрации муниципального района «Ижемский» от 15.11.2018г. № 839, своевременно.

1.4. Согласно документам и материалам пояснительного характера, представленных вместе с Проектом бюджета района на период 2019-2021 годы, следует, что Проект бюджета района на 2019-2021 годы разработан в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, постановлением администрации муниципального района «Ижемский» от 24.10.2018г. № 772 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и основывается на:

концепции социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» на период до 2021 года;

прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» на 2019 год и на период до 2021 года;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района «Ижемский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета района и бюджетов сельских поселений района.

Основные задачи бюджетной политики муниципального района будут реализовываться в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов в условиях ограниченности бюджетных ресурсов. Бюджетная и налоговая политика в предстоящий трехлетний период муниципального района будет направлена на сохранение, укрепление устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, в том числе за счет обеспечения роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района, сдерживания роста расходов бюджета района.

**2. Характеристика основных параметров бюджета МР «Ижемский»**

2.1. Проектом решения Совета о бюджете МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлены:

- основные характеристики бюджета района (общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов;

- ведомственная структура расходов бюджета МР «Ижемский»;

- источники финансирования дефицита бюджета МР «Ижемский»;

- верхний предел муниципального долга;

- перечень главных администраторов доходов бюджета МР «Ижемский»;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МР «Ижемский»;

- нормативы распределения доходов между бюджетом МО МР «Ижемский» и бюджетами сельских поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов, дотаций, субвенций бюджетам сельских поселений.

2.2. Статьей 1 представленного Проекта бюджета района на 2019-2021 годы предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района «Ижемский»:

**на 2019 год**

по доходам в сумме 1 025 800,0 тыс.руб.;

по расходам в сумме 1 025 800,0,0 тыс.руб.;

дефицит в сумме 0,0 тыс.руб.

Статьей 2 представленного проекта решения Совета о бюджете МР «Ижемский» на плановый период основные характеристики бюджета МР «Ижемский» предлагаются следующие:

**на 2020 год**

доходы в сумме 1 006 200,0 тыс.руб.;

расходы в сумме 1 006 200,0 тыс.руб.;

профицит в сумме 0,0 тыс.руб.

**на 2021 год**

доходы в сумме 1 014 300,0 тыс.руб.;

расходы в сумме 1 014 300,0 тыс.руб.;

профицит в сумме 0,0 тыс.руб.

Основные показатели Проекта бюджета района на 2019-2021 годы представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **Проект бюджета (в тыс. руб.)** | | |
| на 2019 г. | на 2020 г. | на 2021 г. |
| Общий объем доходов | 1 025 800,0 | 1 006 200,00 | 1 014 300,0 |
| Общий объем расходов | 1 025 800,0 | 1 006 200,00 | 1 014 300,0 |
| Дефицит/ профицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утверждаемые расходы | Х | 10 400,0 | 21 700,0 |
| Публичные нормативные обязательства | 130,0 | 130,0 | 130,0 |
| Безвозмездные поступления | 785 479,1 | 761 718,9 | 764 418,9 |
| Дорожный фонд | 5 458,0 | 5 458,0 | 5 458,0 |
| Резервные фонды | 400,0 | 200,0 | 200,0 |
| Предельный объем муниципального долга | 5 200,0 | 5 200,0 | 5 200,0 |
| Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за годом планирования) | 0,0 | 5 200,0 | 5 200,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 5,2 | 5,2 | 5,2 |

Бюджет района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов запланировано принять бездефицитным в связи с реструктуризацией обязательств (задолженности) бюджета района перед республиканским бюджетом Республики Коми по представленному бюджетному кредиту в 2017 году путем предоставления рассрочки исполнения обязательств по бюджетному кредиту на срок до 7 лет. Задолженность по основному долгу подлежит погашению в период с 2022 по 2025 год с возможностью ее досрочного погашения. За пользование средствами республиканского бюджета Республики Коми взимается плата в размере 0,1 процента годовых, начисляемого на остаток реструктурированной задолженности по основному долгу на дату реструктуризации. Данная мера предусмотрена статьей 20 Проекта закона Республики Коми о республиканском бюджете на 2019-2021 годы.

Объем резервных фондов, предлагаемый Проектом бюджета района на 2019-2021 годы к утверждению, не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе (не более 3% всех расходов бюджета) и составляет на 2019 год – 0,04%, 2020 год – 0,02%, 2021 год – 0,02%.

Пунктом 3 статьей 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального долга муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, установленный пунктами 1 и 2 статьи 8 Проекта бюджета района на 2019-2021 годы не выходит за рамки требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 3 и 4 статьи 8 Проекта бюджета района на 2019-2021 годы верхний предел муниципального долга муниципального района «Ижемский» установлен по состоянию **на 01.01.2020г.** (5 200,0 тыс. руб.), на **01.01.2021г**. (5 200,0 тыс. руб.) и на **01.01.2022г**. (5 200,0 тыс. руб.), что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктами 5 и 6 статьи 8 Проекта бюджета района на 2019-2021 годы объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден в сумме 5,2 тыс.руб., 5,2 тыс. руб. и 5,2 тыс. руб. соответственно, что не выходит за рамки требований статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 3 Проекта бюджета района на 2019-2021 годы условно утверждаемые расходы запланированы на 2020 и 2021 годы в сумме 10 400,0 тыс.руб. и 21 700,0 тыс. руб. соответственно и составляет 2,57 % и 5,3 % соответственно, таким образом соответствует ограничению, установленным пунктом 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и подпунктом 4 пункта 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Статьей 6 Проекта бюджета района на 2019-2021 годы дорожный фонд муниципального района «Ижемский» утвержден на 2019 год в сумме 5 458,0 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы в сумме 5 458,0 тыс. руб. и 5 458,0 тыс. руб. соответственно.

**3. Доходы проекта бюджета МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы**

В планируемом трехлетнем периоде прогнозируется уменьшение доходной части бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год.

По сравнению с оценкой исполнения бюджета района за 2018 год прогнозируемые в 2019 году доходы в целом сократятся на 117 540,0 тыс. руб. или на 10,28 %. Прогнозируемые доходы на 2020 год планируются с уменьшением к плану 2019 года на 19 600,00 тыс.руб. или на 1,91 %, на 2021 год прогнозируется увеличение к плану 2020 года на 8 100,00 тыс.руб. или на 0,81 %.

Структура доходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 г. ожидаемое исполнение | | Проект на 2019 г. | | Проект на 2020 г. | | Проект на 2021г. | |
| сумма в тыс.руб. | уд. вес в % | сумма  в тыс.руб. | уд .вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % |
| 1.Собственные доходы | 236 824,7 | 20,71 | 240 320,9 | 23,43 | 244 879,2 | 24,34 | 249 881,1 | 24,64 |
| 2.Безвозмездные поступления | 906 515,3 | 79,29 | 785 479,1 | 76,57 | 761 320,8 | 75,44 | 764 418,9 | 75,36 |
| **ВСЕГО** | **1 143 340,0** | **100,0** | **1 025 800,0** | **100,0** | **1 006 200,0** | **100,0** | **1 014 300,0** | **100,0** |

Предлагаемым Проектом бюджета района на 2019-2021 годы, доходы бюджета муниципального района «Ижемский» в основном будут сформированы за счет безвозмездных поступлений.

Доля безвозмездных поступлений в общем составе доходов в 2019 году – 76,57%, в 2020 году – 75,44 %; в 2021 году – 75,36 %.

Доля собственных доходов в общем объеме прогноза поступлений в 2019 году – 23,43 %, в 2020 году – 24,34 %, в 2021 году – 24,64 %.

В проекте бюджета на 2019 год собственных доходов планируется больше ожидаемого за 2018 год на 3 496,2 тыс.руб., на 2020 год планируется больше планируемого на 2019 год на 4 558,3 тыс. руб., на 2021 год больше планируемого на 2020 год на 5 001,9 тыс.руб.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес, как и в предыдущем году, будут занимать налоговые поступления: 2019 год – 96,8 %, 2020 год – 96,9 %, 2021 год – 96,9 %.

Планируемые показатели приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018г. ожидаемое исполнение | | Проект на 2019г. | | Проект на 2020г. | | Проект на 2021г. | |
| сумма в тыс.руб. | уд. вес в % | сумма  в тыс.руб. | уд .вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % | сумма  в тыс.руб. | уд. вес  в % |
| **1.Собственные доходы, в т.ч.** | **236 824,7** | **100,0** | **240 320,9** | **100,0** | **244 879,2** | **100,0** | **249 881,1** | **100,0** |
| Налоговые поступления | 228 357,9 | 96,42 | 232 678,0 | 96,82 | 237 198,0 | 96,86 | 242 149,0 | 96,91 |
| Неналоговые поступления | 8 466,8 | 3,58 | 7 642,9 | 3,28 | 7 681,2 | 3,14 | 7 732,1 | 3,09 |

Согласно пояснительной записке исходными данными для прогнозирования доходов бюджета МР «Ижемский» являются ожидаемая оценка доходов бюджета МР «Ижемский» текущего года и показатели прогноза социально-экономического развития муниципального района «Ижемский» текущего года и на среднесрочную перспективу.

Прогнозирование доходов на очередной финансовый год и плановый период осуществлялось на основе действующих в прогнозируемом году налоговых ставок и нормативов отчислений, учтены сведения о переплате (недоимке) по источникам доходов, расчетный уровень собираемости, с учетом динамики показателя собираемости по данному виду дохода, сложившегося в предшествующие периоды, представленных Межрайонной ИФНС № 2 по Республике Коми и главными администраторами доходов.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на период 2019-2021 годы в целях повышения эффективности управления доходами бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период, предполагается проведение оценки налоговых льгот по местным налогам, отказаться от действующих неэффективных налоговых и неналоговых льгот (пониженных ставок) и установления налоговых льгот (включая освобождение от налогообложения, исключение из налоговой базы объекта налогообложения), ведущих к прямым потерям доходной части бюджета района в планируемом периоде, проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности использования муниципальной собственности муниципального района, в том числе по изъятию, продаже или сдаче в аренду в установленном порядке излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, а также по поставке на учет неучтенных объектов муниципального имущества, выявленных после сплошной инвентаризации, реализация мероприятий по снижению уровня неформальной занятости в отраслях экономики, организация взаимодействия с работодателями, допустившими наличие задолженности по налогу на доходы физических лиц.

**3.1 Налоговые доходы**

В Проекте бюджета района на 2019-2021 годы налоговые доходы на 2019 год планируются в сумме 232 678,0 тыс.руб., что больше, ожидаемого поступления в 2018 году на 4 320,1 тыс.руб.

На плановый период 2020 и 2021 годов налоговые доходы планируются с увеличением к поступлениям предыдущих годов – 237 198,0 тыс.руб. и242 149,0 тыс.руб. соответственно.

Прогноз поступления налоговых доходов представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемое поступление за 2018г.  тыс.руб. | Проект бюджета МР «Ижемский» на: | | | | | |
| 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| сумма  тыс.руб. | уд.вес  в % | сумма  тыс.руб. | уд.вес  в % | сумма  тыс.руб. | уд.  вес  в % |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | 228 357,9 | 232 678,0 | 100,0 | 237 198,0 | 100,0 | 242 149,0 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 203 495,9 | 207 225,0 | 89,1 | 211 621,0 | 89,2 | 216 445,0 | 89,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 5 005,0 | 5 458,0 | 2,3 | 5 458,0 | 2,3 | 5 458,0 | 2,3 |
| Налоги на совокупный доход | 18 834,0 | 19 015,0 | 8,2 | 19 139,0 | 8,1 | 19 266,0 | 7,9 |
| Государственная пошлина | 1 023,0 | 980,0 | 0,4 | 980,0 | 0,4 | 980,0 | 0,4 |

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов, его удельный вес будет составлять в 2019 году – 89,1 %, в 2019 году – 89,2 %, в 2020 году – 89,4 %.

Ожидаемое исполнение НДФЛ в 2018 году – 203 495,9 тыс.руб. Прогноз поступлений на 2019 год планируются в сумме 207 225,0 тыс. руб., или с увеличением к ожидаемому исполнению 2018 года в абсолютной величине на 3 729,1 тыс.руб., в процентном отношении на 1,83%.

В плановом периоде НДФЛ прогнозируется: в 2020 году в сумме 211 621,0тыс.руб., рост к 2019 году - 2,12%, в 2021 году – 216 445,0 тыс.руб., рост к 2020 году – 2,28%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2019-2021 годы прогноз НДФЛ составлен на основании данных о поступлениях налоговых платежей за предшествующий год и 9 месяцев 2018 года.По данным налоговой инспекции, при расчете прогнозных данных на 2019 – 2021 годы, определяющими, явились параметры прогноза социально-экономического развития (включая прогноз среднемесячной зарплаты, среднесписочной численности работников, фонда оплаты труда, их темпы роста и другое, с учетом экспертной оценки прогнозного фона). В оценке поступлений учтено дальнейшее увеличение сумм налога, подлежащих возврату на счета налогоплательщиков в связи с ростом заявленных имущественных и социальных налоговых вычетов.

**Налоги на товары (работы, услуги) (доходы от акцизов на нефтепродукты), реализуемые на территории Российской Федерации**

Доходы от акцизов в бюджете района на 2019-2021 годы прогнозированы на основании дифференцированных нормативов отчислений в размере 0,2352 %, указанных в приложении 7 к проекту Закона о республиканском бюджете Республики Коми на 2019-2021 годы, и составит в суммовом выражении на 2019 год – 5 458,0 тыс.руб., на 2020 год – 5 458,0 тыс.руб. и 2021 год – 5 458,0 тыс.руб. Данный вид налога в планируемом периоде будет иметь небольшую долю в сумме налоговых поступлений – 2,3 %.

**Налог на совокупный доход**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на совокупный доход в бюджет МР «Ижемский» на 2019 год составляет 19 015,0 тыс.руб., что выше ожидаемых поступлений за 2018 год на 181,0 тыс.руб.

На плановый период 2020 и 2021 годы планируется поступление соответственно в сумме 19 139,0 тыс.руб., с увеличением к 2019 году на 124,0 тыс.руб. и 19 266,0 тыс.руб., с увеличением к 2020 году на 127,0 тыс.руб.

Удельный вес в общей сумме налоговых доходов в 2019 году – 8,2 %, в 2020 году – 8,1 %, в 2021 году – 7,9 %.

В проекте бюджета как на 2019 год, как и на плановый период 2020 и 2021 годов в общей сумме налогов на совокупный доход большую часть будет занимать единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: в 2019 году – 61,1 %*,* в 2020 году – 60,7%, в 2021 году – 60,3%.

Наименьший удельный вес будет ежегодно занимать налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов (0,09 %).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2019-2021 годы, при планировании налога на совокупный доход применяется средний показатель роста (снижения) поступления налога за предшествующий год и 9 месяцев 2018 года. Рост прогнозных назначений связан с ростом налоговой базы и начислений, в соответствии с представленными налоговыми декларациями за 2017 год.

**Государственная пошлина**

По Прогнозу бюджета района на 2019-2021 годы государственная пошлина занимает наименьший удельный вес (0,4%) в общей сумме налоговых доходов или по 980,0 тыс.руб.

Согласно данным пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2019-2021 годы, государственная пошлина запланирована к поступлению со снижением, в связи с уменьшением рассматриваемых дел в судах.

**3.2. Неналоговые доходы**

В структуре собственных доходов бюджета МР «Ижемский» неналоговые поступления составят наименьшую долю, так в 2019 году 3,28%, в 2020 году 3,14% и в 2021 году 3,09% (табл. № 3).

Согласно данным пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2019-2021 годы, неналоговые доходы спрогнозированы с учетом сведений главных администраторов доходов бюджета.

Прогноз поступления неналоговых доходов представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемое исполнение бюджета МР «Ижемский» за 2018г.  (тыс.руб.) | Проект бюджета МР «Ижемский» на: | | | | | |
| 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| сумма тыс.руб. | уд.вес в % | сумма тыс.руб. | уд.вес в % | сумма тыс.руб. | уд.вес в % |
| **Неналоговые доходы** | **8 466,8** | **7 642,9** | **100,0** | **7 681,2** | **100,0** | **7 732,1** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 503,5 | 4 487,0 | 58,7 | 4 487,0 | 58,4 | 4 487,0 | 58,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 236,3 | 229,9 | 3,0 | 238,2 | 3,1 | 245,2 | 3,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 850,1 | 928,0 | 12,2 | 928,0 | 12,1 | 928,0 | 12,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 595,0 | 850,0 | 11,1 | 850,0 | 11,1 | 850,0 | 11,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 281,9 | 1 148,0 | 15,0 | 1 178,0 | 15,3 | 1 221,9 | 15,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |

Поступление неналоговых доходов в 2019 году ожидается меньше, чем ожидаемые поступления за 2018 год на 823,9 тыс.руб. На плановый период 2020 года по сравнению с 2019 годом ожидается небольшое увеличение на 38,3 тыс.руб. и на 2021 год увеличение к 2020 году ожидается на 50,9 тыс.руб.

Основным источником неналоговых поступлений являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** их удельный вес в составе неналоговых доходов составляет в 2019 году – 58,7%, в 2020 году – 58,4%, в 2021 году – 58,0%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета района на 2019-2021 годы план поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составлен исходя из фактического начисления арендной платы по договорам аренды земельных участков (заключено 2126 договоров) и муниципального имущества (заключено 23 договора).

**Платежи за пользовании природными ресурсами** прогнозируются на период 2019 года, 2020 и 2021 годов в сумме 229,9 тыс.руб., 238,2 тыс. руб., 245,2 тыс. руб. соответственно. В составе неналоговых доходов составляют наименьший удельный вес 3,0%, 3,1%, 3,2% по годам соответственно.

Согласно пояснительной записке прогноз поступлений представлен Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Коми на основании расчетов предприятий-плательщиков.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,** запланированы к поступлению на основании заключенных в 2018 году и запланированных к заключению в 2019 году договоров с заказчиками (17 договоров). На 2019-2021 годы поступление прогнозируется в сумме 928,0 тыс. руб. по годам.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,** прогноз поступлений составлен с учетом запланированных к продаже арендуемых земельных участков собственникам жилых домов (40 договоров купли-продажи).

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по 850,0 тыс.руб., что меньше ожидаемых поступлений на 2018 год на 745,0 тыс.руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** спрогнозированы с учетом сведений главных администраторов доходов бюджета. На 2019 год поступление прогнозируется меньше ожидаемого на 2018 го на 133,9 тыс.руб. По сравнению с другими неналоговыми доходами в структуре неналоговых доходов занимает второе место, так на 2019 год -15,0 %, на 2020 год – 15,3 %, на 2021 год – 15,8 %.

**3.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

Как уже отмечалось в начале раздела 3 Заключения, основную часть доходов бюджета МР «Ижемский» будут составлять безвозмездные поступления.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год Проектом бюджета района прогнозируется в сумме 785 479,1 тыс.руб., со снижением к ожидаемым поступлениям 2018 года на 121 036,2 тыс.руб. (см.таблицу № 2). На плановый период 2020 и 2021 годов общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 761 320,8 тыс.руб. и 764 418,9 тыс.руб. соответственно.

Прогноз безвозмездных поступлений в разрезе дотаций, субсидий, субвенций, а также иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление переданных полномочий, представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект на 2019г. | | Проект на 2020г. | | Проект на 2021г. | |
| сумма в (тыс.руб.) | уд.вес в % | сумма в (тыс.руб.) | уд.вес в % | сумма в (тыс.руб.) | уд.вес в % |
| Дотации | 189 404,4 | 24,1 | 160 470,8 | 21,1 | 161 963,1 | 21,2 |
| Субсидии | 12 126,0 | 1,5 | 12 126,0 | 1,6 | 12 126,0 | 1,6 |
| Субвенции | 583 280,5 | 74,3 | 588 048,8 | 77,2 | 589 654,6 | 77,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 668,2 | 0,1 | 675,2 | 0,1 | 675,2 | 0,1 |
| **всего безвозмездных поступлений** | **785 479,1** | **100,0** | **761 320,8** | **100,0** | **764 418,9** | **100,0** |

Безвозмездные поступления бюджет района планирует получить из двух источников – из республиканского бюджета Республики Коми, более 99,9 % и менее 0,1% из бюджетов поселений в виде межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий.

В проекте бюджета на 2019-2021 годы наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов занимают субвенции, в 2019 году – 74,3 %, 2020 году – 77,2 % и 2021 году – 77,1%.

Основную долю в субвенциях республиканского бюджета Республики Коми составляет субвенция на реализацию муниципальными дошкольными и муниципальными общеобразовательными организациями в Республике Коми образовательных программ (2019 год –539 800,0 тыс. руб. или 92,5%, 2020 год – 545 164,4 тыс. руб. или 92,7%, 2021 год – 546 774,5 тыс. руб. или 92,7%).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составят: в 2019 году - 24,1 %, в 2020 году – 21,1%, в 2021 году – 21,2 % .

Небольшую долю составят субсидии, так в 2019 году – 1,5 %, в 2020 году – 1,6%, в 2021 году – 1,6%. Наименьшую долю в составе безвозмездных поступлений составят иные межбюджетные трансферты, их доля по 0,1 % по каждому планируемому году.

Все межбюджетные трансферты для муниципального района, предусмотренные проектом республиканского бюджета Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Республики Коми по состоянию на 15.11.2018г., были учтены в Проекте бюджета района, представленном на экспертизу.

В течение года возможно увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с запланированным проектом решения о бюджете на очередной финансовый год в связи с распределением безвозмездных поступлений в течение года по муниципальным образованиям Республики Коми нормативными правовыми актами республиканских органов власти; а также дополнительным распределением безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Коми в пользу муниципального района.

**4. Расходы проекта бюджета МР «Ижемский» на 2019 год и плановый на 2020 и 2021 годов**

Согласно пояснительной записке Проект решения бюджета района на 2019-2021 годы разработан в соответствии с приказом Финансового управления администрации муниципального района «Ижемский» от 25 июня 2012 год № 14 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на очередной финансовый год и плановый период» с учетом представленных главными распорядителями бюджетных средств обоснований бюджетных ассигнований.

В планируемом трехлетнем периоде, как и по части бюджета доходов, прогнозируется уменьшение расходной части бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год на 15,9 %, 17,5 %, 16,9 % по годам соответственно.

Объемы расходов в разрезе отраслей, предусмотренных Проектом бюджета района на 2019-2021 годы, представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел | Ожидаемое исполнение в 2018г. | Проект на 2019г. | | Проект на 2020 г. | | Проект на 2021г. | |
| сумма  (в тыс.руб.) | сумма  (в тыс.руб.) | уд.вес  в % | сумма  (в тыс.руб.) | уд.  вес  в % | сумма  (в тыс.руб.) | уд  вес  в % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 71 802,0 | 76 114,6 | 7,4 | 66 203,1 | 6,6 | 64 750,6 | 6,4 |
| Национальная оборона | 02 | 1 930,7 | 1 821,7 | 0,2 | 1 821,7 | 0,2 | 1 821,7 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 229,3 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 123 636,8 | 14 093,7 | 1,4 | 14 708,0 | 1,5 | 12 938,0 | 1,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 41 523,8 | 9 983,5 | 1,0 | 5 885,6 | 0,6 | 5 885,6 | 0,6 |
| Образование | 07 | 784 831,6 | 756 250,9 | 73,7 | 750 220,9 | 74,6 | 751 687,0 | 74,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 126 076,9 | 95 153,2 | 9,3 | 93 271,9 | 9,3 | 93 271,9 | 9,2 |
| Социальная политика | 10 | 24 962,2 | 25 626,5 | 2,5 | 24 547,3 | 2,4 | 24 547,3 | 2,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 7 903,5 | 8 538,0 | 0,8 | 8 538,0 | 0,8 | 8 538,0 | 0,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 214,5 | 5,2 | 0,0 | 5,2 | 0,0 | 5,2 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 36 810,2 | 38 112,7 | 3,7 | 30 498,3 | 3,0 | 29 054,7 | 2,9 |
| Условно утверждаемые (утвержденные)  расходы | 99 | - | - | - | 10 400,0 | 1,0 | 21 700,0 | 2,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 219 921,5** | **1 025 800,0** | **100,0** | **1 006 200,0** | **100,0** | **1 014 300,0** | **100,0** |

**4.1 Прогнозируемые расходы в проекте бюджета МР «Ижемский» на 2019 год.**

Структура расходов по обязательствам бюджета МР «Ижемский» в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 73,7 % от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета района.

На финансирование культуры будет направлено 9,3% от общего объема расходных обязательств. Общегосударственные вопросы в структуре расходов составят 7,4%, социальная политика 2,5 %. На жилищно-коммунальное хозяйство будет направлено 1,0%, на физическую культуру и спорт 0,8%. Национальная экономика будет занимать 1,4%, национальная оборона 0,2%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность в процентном отношении от общего объема расходов составила 0,0 %. На межбюджетные трансферты будет направлено 3,0 % от общего объема расходов. Обслуживание государственного и муниципального долга будет занимать 5,2 тыс. руб., что составляет 0,0 % от общего объема расходов.

Расходы в разрезе отраслей предусмотрены в следующих объемах

**РАЗДЕЛ 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» -** предусматриваются расходы на 2019 год в сумме 76 114,6 тыс.руб., что выше ожидаемых расходов за 2018 год на 4 312,6 тыс.руб.

В разрезе подразделов расходы будут направляться:

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований – 250,0 тыс.руб.

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 48 301,3 тыс.руб.;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля – 16 888,6 тыс.руб.;

- 0111 «Резервные фонды» - 400,0 тыс.руб. в том числе: резервный фонд администрации муниципального района «Ижемский» - 100,0 тыс.руб.; резервный фонд администрации муниципального района «Ижемский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 300,0 тыс.руб.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 8 274,7 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0200 « НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»** по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»предусматриваются расходыв сумме1 821,7 тыс.руб., или меньше ожидаемых расходов за текущий год на 109,0 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» -** расходы планируются в сумме 100,0 тыс.руб., что меньше ожидаемых за текущий год на 129,3 тыс.руб., в том числе по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 100,0 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» -** расходы прогнозируются на сумму 14 093,7 тыс.руб., что составит 11,4% от ожидаемых расходов за 2018 год, в том числе по подразделам:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 400,0 тыс.руб.;

- 0408 «Транспорт» - 5 270,0 тыс.руб.;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 5 458,0 тыс.руб.;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 2 965,7 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» -** предусмотрены расходы в сумме 9 983,5 тыс.руб., что меньше ожидаемых за 2018 год на 31 540,3 тыс.руб.

В разрезе подразделов расходы предусмотрены:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 300,0 тыс.руб.;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 4 229,2 тыс.руб.;

- 0503 «Благоустройство» - 2 193,1тыс.руб.;

- 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 3 261,2 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»,** по данной отрасли предусмотрены расходы в сумме 756 250,9 тыс.руб. Расходы прогнозируются меньше ожидаемых за 2018 год на 28 580,7 тыс.руб. В разрезе подразделов расходы предусмотрены:

- 0701 «Дошкольное образование» - 138 409,0 тыс.руб.;

- 0702 «Общее образование» - 530 457,7 тыс.руб.;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 51 549,8 тыс.руб.;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 2 045,6 тыс.руб.;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» – 33 788,8 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 0800 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»** - предусмотрены расходы в сумме 95 153,2 тыс.руб., что составляет 75,5% к ожидаемым расходам за 2018 год.

В разрезе подразделов планирование расходов следующее:

*-* 0801 «Культура» - 62 352,5 тыс.руб.

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 32 800,7 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» -**расходы на данную отрасль спрогнозированы на сумму 25 626,5 тыс.руб., что ниже ожидаемых 2018 года на 2,7 %.

В разрезе подразделов:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 5 277,2 тыс.руб.

- 1003 «Социальное обеспечение населения – 2 017,5 тыс.руб.

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 18 331,8 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 1100 « ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**предусмотрены расходы в сумме 8 538,0 тыс.руб., что ниже ожидаемых расходов за текущий год на 634,5 тыс.руб*.* В разрезе по подразделам:

- 1101 «Физическая культура» - 5 708,7 тыс.руб.

- 1102 «Массовый спорт» - 198,0 тыс.руб.

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 2 631,3 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 1300 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА».** На обслуживание муниципального долга запланированы ассигнования в сумме 5,2 тыс.руб.

**РАЗДЕЛ 1400 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ» -** предусмотрены в сумме 38 112,7 тыс.руб., в том числе:

- дотации поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме31 620,4 тыс. руб.;

- иные дотации в сумме 6 492,3 тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, которая отражена в приложениях 3-4 проекта решения о бюджете района, обеспечивать исполнение бюджета МР «Ижемский» в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов будут семь главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы по семи главным распорядителям бюджетных средств, запланированные на 2019 год представлены в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя | Проект расходов на 2019 год ( тыс.руб.) | Удельный вес ( в %) |
| 901 | Совет муниципального района «Ижемский» | 250,0 | 0,03 |
| 903 | Администрация муниципального района «Ижемский» | 102 902,4 | 10,03 |
| 905 | Контрольно-счетный орган муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетная комиссия муниципального района «Ижемский» | 2 275,7 | 0,22 |
| 956 | Управление культуры администрации муниципального района «Ижемский» | 107 712,0 | 10,50 |
| 964 | Отдел физической культуры, спорта и туризма администрации муниципального района «Ижемский» | 8 538,0 | 0,83 |
| 975 | Управление образования администрации муниципального района «Ижемский» | 748 831,8 | 73,0 |
| 992 | Финансовое управление администрации муниципального района «Ижемский» | 55 290,1 | 5,39 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 1 025 800,0 | 100,0 |

Наибольший объем бюджетных ассигнований предполагается направить в распоряжение главного распорядителя Управление образования администрации муниципального района «Ижемский» 73,0 % от общего объема предусмотренных на 2019 год расходов.

**4.2. Прогнозируемые расходы бюджета МР «Ижемский» на 2020 и 2021 годы.**

Объем расходов на 2020 год планируется в сумме 1 006 200,0 тыс. руб., ниже чем на 2019 год на сумму 19 600,0 тыс.руб., или на 1,9 %.

На 2021 расходы прогнозируются в сумме 1 014 300,0 тыс.руб., больше, чем на 2020 год на 8 100,0 тыс.руб., или на 0,8 %.

Так же как и в бюджете на 2019 год, основную часть в бюджете 2020 и 2021 годов будут занимать расходы по разделу 07 «Образование», их доля от общего объема расходов составит в 2020 году – 74,5 %, в 2021 году – 74,0 %.

**5. Применение программного и непрограмного планирования расходов бюджета**

Расходная часть бюджета района сформирована в программной структуре расходов по 8 муниципальным программам органов исполнительной власти муниципального района «Ижемский» и в разрезе непрограммных расходов. Доля программной части в общих расходах местного бюджета на 2019, 2020 и 2021 годы запланирована 90,5 %, 90,5 %, 89,3 % соответственно.

5.1. Программно-целевое направление

Согласно приложениям 1 и 2 к Проекту бюджета района на 2019-2021 годы муниципальные программы предлагаются к финансированию с общим объемом финансирования по годам:

2019 год – 927 847,1 тыс.руб., 2020 год – 910 776,4 тыс.руб., 2021 год – 906 058,2 тыс.руб.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальных программ представлен в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Сумма (тыс.руб.)** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Территориальное развитие» | 19 623,8 | 15 050,9 | 15 050,9 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие образования» | 710 486,9 | 709 871,7 | 711 337,8 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие и сохранение культуры» | 106 239,7 | 103 907,4 | 103 907,4 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие физической культуры и спорта» | 27 779,9 | 27 779,9 | 27 779,9 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие экономики» | 1 019,3 | 1 819,3 | 1 019,3 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Муниципальное управление» | 46 381,5 | 41 359,2 | 36 944,9 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Безопасность жизнедеятельности населения» | 4 528,0 | 200,0 | 200,0 |
| Муниципальная программа МО МР «Ижемский» «Развитие транспортной системы» | 11 788,0 | 10 788,0 | 9 818,0 |
| **ВСЕГО** | **927 847,1** | **910 776,4** | **906 058,2** |

В Проекте бюджета района на 2019-2021 годы наибольший удельный вес в общей сумме расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования», так на 2019 год – 76,6 %, на 2020 год – 77,9 %, на 2020 год – 78,5 %.

В соответствии со статьей 12 Положения о бюджетном процессе к Проекту решения бюджета на 2019-2021 годы представлены паспорта восьми муниципальных программ муниципального района «Ижемский» (далее по тексту – паспорт программы), предлагаемых к финансированию за счет средств бюджета района и средств бюджета Республики Коми.

Паспорта программ сформированы в соответствии с приложением № 1 к Постановлению администрации муниципального района «Ижемский» от 31.01.2014г. № 61 «О муниципальных программах муниципального образования муниципального района «Ижемский».

Объемы финансирования муниципальных программ в Проекте бюджета района на 2019-2021 годы соответствуют объемам финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ.

5.2. Непрограмное направление

Расходы по непрограммным направлениям Проектом бюджета района на 2019-2021 годы планируются в 2019 году в сумме 97 952,9 тыс. руб. или 9,5% от общей суммы расходов бюджета района. На плановый период 2020 года в сумме 95 423,6 тыс. руб. или 9,5% и на 2021 год в сумме 108 241,8 тыс. руб. или 10,7% от общего объема расходов бюджета района.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в разрезе наименований представлены в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **97 952,9** | **95 423,6** | **108 241,8** |
| Выполнение других обязательств государства | 2 670,2 | 1 228,0 | 1 228,0 |
| Проведение выборов в представительный орган муниципального района | 2 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Приобретение и доставка угля для нужд муниципальных учреждений | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание муниципальных котельных | 1 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата обязательных платежей учредителем должника, включенных в реестр требований кредиторов, в соответствии со статьей 129.1 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) | 4 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и выборные должности в органах местного самоуправления | 5 277,2 | 5 277,2 | 5 277,2 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам муниципальных учреждений | 733,0 | 733,0 | 733,0 |
| Мероприятия в области социальной политики | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Дотации поселениям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 6 492,3 | 3 830,0 | 6 800,0 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по начислению и приему платежей за найм жилья, взысканию задолженности по платежам за найм, проведению работ по приватизации жилья гражданами в соответствии с заключенными соглашениями | 429,2 | 429,2 | 429,2 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями | 93,0 | 96,0 | 96,0 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по формированию, исполнению и текущему контролю за исполнением бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями | 143,0 | 147,0 | 147,0 |
| Осуществление переданных полномочий поселений по разработке и утверждению нормативных и правовых актов по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 821,7 | 1 821,7 | 1 821,7 |
| Субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния | 149,7 | 153,2 | 153,2 |
| Реализация постановления администрации МР «Ижемский» «О наградах муниципального района «Ижемский»» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Осуществление переданных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений, и по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" | 63,4 | 65,3 | 65,3 |
| Возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления | 615,7 | 980,0 | 980,0 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного подпунктом «а» пункта 5 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республик Коми | 74,0 | 76,0 | 76,0 |
| Осуществление переданных государственных полномочий в области государственной поддержки граждан Российской Федерации, имеющих право на получение субсидий (социальных выплат) на приобретение или строительство жилья, в соответствии с пунктом 4 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 352,5 | 362,9 | 362,9 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного статьей 2 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния» | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| Осуществление переданных государственных полномочий по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Законом Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов в Республике Коми государственными полномочиями по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 209,2 | 213,6 | 213,6 |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми по расчету и предоставлению органам местного самоуправления муниципальных районов субвенций бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных статьями 2 и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа | 20 285,0 | 20 285,0 | 20 285,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (совет) | 250,0 | 200,0 | 200,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (администрация) | 47 729,1 | 46 369,9 | 44 918,1 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (контрольно-счетная комиссия) | 2 275,7 | 2 269,6 | 2 269,6 |
| Резервный фонд администрации муниципального района "Ижемский" | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Резервный фонд администрации муниципального района "Ижемский" по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| Условно утверждаемые (утвержденные) расходы | 0,0 | 10 400,0 | 21 700,0 |

**6. Капитальное строительство (реконструкция) объектов муниципальной собственности.**

В соответствие со статьей 12 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета района на 2019-2021 годы представлены сводные перечни проектируемых объектов, объектов капитального строительства (реконструкции) для муниципальных нужд, подлежащих строительству в 2019-2021 годы, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский».

Перечень объектов для муниципальных нужд в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов представлен в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объектов |  | Бюджет МР «Ижемский» (в тыс.руб.) | | | |
| Муниципальная программа | Всего | лимит вложений на 2019 год | лимит вложений на 2020 год | лимит вложений на 2021 год |
| 1 | Проектирование и проведение государственной экспертизы объекта «Строительство артезианской скважины в с. Кипиево» | «Территориальное развитие» | **2 000,0** | 2 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Проектирование и проведение государственной экспертизы объекта «Строительство школы в с. Ижма» | «Развитие образования» | **5 000,0** | 5 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Строительство межпоселенческого полигона твердых бытовых отходов в с.Ижма и объекта размещения (площадки хранения) твердых бытовых отходов в с.Сизябск Ижемского района | «Территориальное развитие» | **5 387,4** | 1 795,8 | 1 795,8 | 1 795,8 |
|  | **ВСЕГО** |  | **12 387,4** | **8 795,8** | **1 795,8** | **1 795,8** |

В 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов в бюджете МР «Ижемский» планируются расходы на проектирование объектов (два объекта) и строительство объектов (один объект), всего на общую сумму 12 387,7 тыс.руб., в том числе в 2019 году на 8 795,8 тыс.руб., в 2020 году на 1 795,8 тыс.руб., в 2021 году на 1 795,8 тыс.руб., из которых, два объекта планируется финансировать за счет реализации муниципальной программы «Территориальное развитие» по подпрограммам «Обеспечение благоприятного и безопасного проживания граждан на территории Ижемского района и качественными жилищно-коммунальными услугами населения» и «Развитие систем обращения отходами» и один объект за счет реализации муниципальной программы «Развитие образования». Расходы в Проекте бюджета района на проектирование и строительство предусмотрены по виду расхода 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности».

**7. Выводы**

7.1. Представленный для экспертизы проект бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

7.2. Основные задачи бюджетной политики муниципального района будут реализовываться в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов в условиях ограниченности бюджетных ресурсов. Бюджетная и налоговая политика будет направлена на обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, обеспечение системного подхода к повышению эффективности бюджетных расходов, обеспечение открытости и прозрачности бюджетных процессов в районе.

В планируемом трехлетнем периоде прогнозируется уменьшение доходной и расходной частей бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год.

7.3. Бюджет района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется принять бездефицитный, то есть доходная часть бюджета равна расходной части бюджета.

7.3.1. Предлагаемым Проектом бюджета района на 2019-2021 годы, доходы бюджета муниципального района «Ижемский» в основном будут сформированы за счет безвозмездных поступлений.

Доля безвозмездных поступлений в общем составе доходов будет составлять в 2019 году – 76,6 %, в 2020 году – 75,7 %, в 2021 году – 75,4 %.

Доля собственных доходов в общем объеме прогноза поступлений будет составлять в 2019 году – 23,4 %, в 2020 году – 24,3 %, в 2021 году – 24,6 %.

В проекте бюджета на 2019 год собственных доходов планируется больше ожидаемого за 2018 год на 3 496,2 тыс.руб. или на 1,5 %.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес, как и в предыдущем году, будут занимать налоговые поступления: 2019 год – 96,8 %, 2020 год - 96,8 %, 2021 год - 96,9 %.

Основным налоговым доходом бюджета муниципального района «Ижемский» в 2019- 2021 годы будет являться налог на доходы физических лиц.

В структуре налоговых доходов, его удельный вес будет составлять в 2019 году – 89,1 %, в 2020 году – 89,2 %, в 2021 году – 89,4 %.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2019 год планируются в сумме 207 225,0 тыс. руб., или с увеличением к ожидаемому исполнению 2018 года в абсолютной величине на 3 729,1 тыс.руб., или увеличение ожидается на 1,8 %.

Основным неналоговым доходом будут являться доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их удельный вес в составе неналоговых доходов в 2019 году – 58,7%, в 2020 году – 58,4 %, в 2021 году – 58,0 %.

7.3.2. Проектом бюджета района на 2019-2021 годы расходы бюджета на 2019 год предлагается в сумме 1 025 800,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения в 2018 году на 194 121,5 тыс. руб.

Расходная часть бюджета муниципального района на 2019-2021 годы в основном сформирована в программной структуре расходов, по восьми муниципальным программам.

Объем расходов в рамках реализации муниципальных программ составит в 2019 году – 90,5%, в 2020 году – 90,5 %, в 2021 году – 89,3 % к общему объему расходов бюджета.

Непрограммная часть расходов бюджета к общему объему расходов бюджета района составит в 2019 году – 9,5% в 2020 году - 9,5 % и 2021 году – 10,7 %.

Структура расходов по обязательствам бюджета МР «Ижемский» в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 73,7 % от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета района.

На финансирование культуры будет направлено 9,3% от общего объема расходных обязательств. Общегосударственные вопросы в структуре расходов составят 7,4%, социальная политика 2,5 %. На жилищно-коммунальное хозяйство будет направлено 1,0 %, на физическую культуру и спорт 0,8 %. Национальная экономика будет занимать 1,4 %, национальная оборона 0,2%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность в процентном отношении от общего объема расходов составила 0,0 %. На межбюджетные трансферты будет направлено 3,0 % от общего объема расходов. Обслуживание государственного и муниципального долга будет занимать 5,2 тыс. руб., что составляет 0,0 % от общего объема расходов.

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете МО МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» направлено в Совет МР «Ижемский» и администрацию МР «Ижемский».

На основании изложенного, по результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету района МО МР «Ижемский» вынести на рассмотрение проект бюджета МО МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Председатель Контрольно-счетной комиссии Н.В. Дитятева