

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение на проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»***

г. Гаврилов-Ям 06.12.2018г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском районе», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 28.09.2017г. № 70 (в ред. от 25.04.2018 г. № 115) (далее – Положение о бюджетном процессе) и Положения «О Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 35.

**1. Общие положения**

1.1. Проект бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения о бюджете) внесен на рассмотрение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района 14.11.2018г., в сроки установленные частью 1 статьи 185 БК РФ, пункта 3 статьи 38 Положения.

Направлен в Контрольно-счетную комиссию Гаврилов-Ямского муниципального района 14.11.2018 г. (письмо от 14.11.2018 г. №  ИС-2018/41). Проверка проводилась с 20.11.2018 по 06.12.2018г.

В соответствии с пунктом 8 статьи 37 Положения о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе, одновременно с проектом решения о бюджете в Собрание представителей представляются документы и материалы, предусмотренные статьей 184.2 БК РФ. На рассмотрение Собрания представителей представлены следующие документы и материалы:

- пояснительная записка к проекту решения;

- приложение 1,2 к пояснительной записке к проекту решения о бюджете;

- постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 14.09.2018г. № 1059 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- информация об итогах социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района за 2018 год;

- постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 14.09.2018г. № 1058 «О прогнозе социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- предварительный прогноз сводного финансового баланса Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2018 год по основным видам налоговых и неналоговых поступлений и расходов по муниципальным программам;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.;

- прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходов от продажи имущества, земельных участков, акций на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

- паспорта муниципальных программ (проекты паспортов муниципальных программ) - 16 шт.;

- порядок и методика определения и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Гаврилов-Ямского муниципального района из фонда финансовой поддержки поселений Гаврилов-Ямского муниципального района (проект);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Гаврилов-Ямского района с указанием сумм прогнозируемых доходных источников формирования указанного фонда и направлений его использования,

- Реестр расходных обязательств Гаврилов-Ямского муниципального района,

-Реестр источников доходов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района.

**2. Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления** **проекта** **бюджета** **на** **2019  год и на плановый период 2020-2021 годов**

В соответствии со ст.172 БК РФ составление  проекта   бюджета  Гаврилов-Ямского муниципального района основывается:

* на прогнозе социально-экономического развития Ярославской области на среднесрочный период 2019-2021 годов», утвержденный Постановлением Правительства Ярославской области от 25.10.2018 № 775-п (далее по тексту – ПСЭР ЯО);
* на прогнозе социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района  на  2019 год и плановый период 2020 -2021 годов;
* на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на  2019 год и на плановый период 2020 -2021 годов;
* на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

**Прогноз социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района** разработан на три года (ч.1 ст.173 БК РФ) путем уточнения параметров 2019, 2020 годов и добавления параметров 2021 года (абз. 1ч.4 ст. 173 БК РФ) и одобрен постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 14.09.2018г. № 1058 (ч.3 ст. 173 БК РФ). Его разработка регламентировалась Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.04.2015 № 560.

Прогноз социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на среднесрочный период, как документ стратегического планирования, 30.08.2018г. вынесен для общественного обсуждения на сайт Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области: http://www.gavyam.ru/regulatory/bills/в разделе «Документы, Законопроекты», что соответствует статье 13 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О стратегическом планировании в Российской Федерации".

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Состав прогноза соответствует ст. 173.3, 173.4 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019-2021 годы в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ представлен в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета. В пояснительной записке к Прогнозу развития проводится обоснование параметров прогноза развития, согласно требованиям пункта 4 статьи 173 БК РФ.

В общем виде Прогноз включает в себя таблицу с отчетными и прогнозными значениями показателей социально-экономического развития района и пояснительную записку к нему.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального района разработан на три года путем уточнения параметров 2019-2020 годов и добавления параметров 2021 года.

Таблица с отчетными и прогнозными показателями социально-экономического развития района содержит отчетные данные за три предыдущих года, показатели оценки на текущий 2018 год, прогнозные значения на три последующих года 2019-2021.

Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 17.07.2018г. № 831 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» срок разработки прогноза социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов установлен отделу экономики, предпринимательской деятельности и инвестиций до 15.09.2018г.

Установленные сроки разработки документа соблюдены, что соответствует ст. 169 БК РФ.

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Прогноз социально-экономического развития бюджета Гаврилов - Ямского района разработан в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также на основе прогноза социально-экономического развития Ярославской области на среднесрочный период 2019-2021 годов, данных Ярославльстата.

Прогноз сформирован в двух вариантах развития. Второй вариант является более благоприятным (базовым), предполагает развитие российской экономики в условиях сохранения основных текущих благоприятных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики, в том числе в части ряда социальных обязательств государства.

В текущем году разработка прогноза социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района проходит в условиях экономической неопределенности и многовариантности развития как мировой экономики, так и экономики Ярославской области.

**3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 -2021 г.**

***Основные направления бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района*** на  2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годов определены в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Ярославской области от 06.03.2014 № 188-п «Об утверждении стратегии Ярославской области до 2025 года», а также с учетом основных задач, определенных Указом Губернатора области «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ярославской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Основными целями и задачами налоговой политики на 2019-2021 годы являются: эффективное решение текущих задач, реализация приоритетных направлений социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района, обеспечение условий для формирования и исполнения бюджета муниципального района на 2019-2021 годы в программном формате.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского МР на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением Администрации Гаврилов-Ямского МР  14.09.2018г. № 1059, что соответствует срокам разработки, определенных Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 17.07.2018г. № 831 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

Основными задачами бюджетной политики на 2019-2021 годы являются:

- повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

- создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг, расширение перечня услуг, оказываемых в электронном виде;

- совершенствование процедур осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Основными задачами налоговой политики на 2019-2021 годы являются:

- содействие дальнейшему развитию субъекта малого предпринимательства в муниципальном районе с целью повышения их участия в наполнении бюджетной системы, увеличения налоговых поступлений;

- проведение информационной работы с предпринимательским сообществом по внедрению в практику патентной системы налогообложения и переход к данной системе налогообложения взамен ЕНВД к 2021 году;

- сокращение недоимки в бюджетную систему муниципального района.

**4. Общая характеристика проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов**

Представленный Проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ и статьи 32 Положения о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 37 Положения о бюджетном процессе.

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

Согласно статьи 33 БК РФ при составлении Проекта решения о бюджете соблюдён принцип сбалансированности бюджета, т.е. объём предусмотренных проектом бюджета 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.

Постановлением Администрации Гаврилов - Ямского муниципального района от 19.11.2018 г. № 1321 «О проведении публичных слушаний» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 07 декабря 2018 года.

Проверкой соблюдения требований статьи 36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено, проект бюджета с приложениями размещен на сайте Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области: http://www.gavyam.ru/regulatory/bills/в разделе «Документы, Законопроекты» 28.11.2018г.

В Проекте решения о бюджете коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с [Поряд](consultantplus://offline/ref=EC749EA0DE446EC758DCF2FBBA5889919B0D7706F42448BF7CD07E8DBC57DD63EB1EA43EEAC426FB526DD66AC1013A4B91B3F348130C62B5i9K3H)ком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципы назначения, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н (далее – Порядок формирования бюджетной классификации), устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктами 1и 2 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Пунктом 10 утверждается размер резервного фонда Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019г. в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 700, 0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 0 рублей, *что не противоречит п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.*

Пунктом 18 устанавливается предельный объем муниципального долга бюджета района: на 2019 год в сумме 4 000, 0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 4 000, 0тыс. рублей, на 2021 год в сумме 4 000, 0 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального долга устанавливается:

на 1 января 2020г. в сумме 0 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб.,

на 1 января 2021 года 0 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб.,

на 1 января 2022 года 0 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб., предельного объема заимствований Гаврилов-Ямского муниципального района в 2019-2021 годах в сумме 0 рублей, *что отвечает требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.*

Решений о предоставлении налоговых льгот, муниципальных гарантий на 2019 год не принималось.

Прогнозируемые показатели на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района представлен в Таблице № 1.

**Прогноз основных характеристик бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов**

Таблица №1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характе -**  **ристики проекта**  **бюджета** | **2018** | | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **Ожидаемое исполнение** | **Решение о бюджете на 2018 год (в ред. от 23.10.2018 № 142)** | **проект** | **Темп роста**  **%** | **проект** | **Темп роста**  **%** | **проект** | **Темп роста**  **%** |
| **Доходы - всего:** | **1078725,0** | **1072590,0** | **1043213,0** | ***96,7*** | **908753,0** | ***87,1*** | **812097,0** | ***89,3*** |
| В том числе:  **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **107042,0** | **103057** | **107960,0** | ***100,8*** | **112868,0** | ***104,5*** | **119209,0** | ***105,6*** |
| налоговые | 90248,0 | 89933,0 | 94443,0 | *104,6* | 99533,0 | *105,4* | 105399,0 | *105,8* |
| неналоговые | 16794,0 | 13124,0 | 13517,0 | *80,4* | 13335,0 | *98,6* | 13810,0 | *103,5* |
| **Безвозмездные поступления** | **971683,0** | **969533,0** | **935253,0** | ***96,2*** | **795885,0** | ***85,1*** | **692888,0** | ***87,0*** |
| **Расходы – всего:** | **1085111,0** | **1084281,0** | **1043213,0** | ***96,1*** | **908753,0** | ***87,1*** | **812097,0** | ***89,3*** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-6386,0** | **-11691,0** | **0** |  | **0** |  | 0 |  |

Динамика основных характеристик проекта бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется увеличением налоговых и неналоговых доходов, снижением безвозмездных поступлений, а так же сокращением расходов на 2019-2020 годы.

**5. Анализ проекта доходной части бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы**

**5.1.** Доходы  бюджета  муниципального района  на   2019  год определялись исходя из прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы и прогноза социально- экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг., динамики налоговых поступлений,  а также с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Ярославской области.

При оценке налоговых и неналоговых доходов учитывается максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов, реструктуризация задолженности юридических лиц, а также меры по совершенствованию администрирования.

При формировании доходной части проекта решения о бюджете соблюдены положения, определенные в:

- ст. 40 «Зачисление доходов в бюджет» БК РФ;

- ст. 41 «Виды доходов бюджетов» БК РФ;

- ст. 42 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности» БК РФ;

- ст. 46 «Штрафы и иные суммы принудительного изъятия» БК РФ;

- ст. 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» БК РФ;

- ст. 64 «Полномочия муниципальных образований по формированию доходов местных бюджетов» БК РФ;

- ст. 8 «Доходы бюджета» Положения о бюджетном процессе;

- ст. 9 «Виды доходов бюджета» Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете прогноз доходов бюджета муниципального района от поступления налоговых и неналоговых доходов на 2019– 2021 годы рассчитан в соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Ярославской области и Гаврилов-Ямского муниципального района.

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета муниципального района произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета муниципального района, предоставленных главными администраторами доходов бюджета.

В соответствии со статьёй 160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» главными администраторами доходов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района разработаны и утверждены следующие методики:

- Методика формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, [[1]](#footnote-1)

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района, администрирование которых осуществляет Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района,[[2]](#footnote-2)

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района,[[3]](#footnote-3)

-Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района.[[4]](#footnote-4)

При составлении проекта бюджета муниципального района учтены изменения налогового и бюджетного законодательства на федеральном и региональном уровне:

- установление норматива распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района, в соответствии с проектом закона Ярославской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в размере 0,1819%.

Проектом решения о бюджете доходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год планируются в объеме 1 043 213,0 тыс. руб., со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 35 512,0 тыс. руб. или на 3,3%.

В 2020 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 908 753,0 тыс. руб., со снижением по сравнению с 2019 годом на 134 460,0 тыс. руб. или на 12,9%.

В 2021 году- 812 097,0 тыс. руб. или со снижением к уровню 2020 годом на 96 656,0 тыс. руб. на 10,7%.

Динамика доходов бюджета муниципального района объясняется планируемым снижением объемов безвозмездных поступлений.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться.

В 2019 году планируется незначительный **рост** налоговых и неналоговых доходов по сравнению с соответствующим предыдущим годом на 0,9% (по налоговым доходам рост на 4,6 % , по неналоговым снижение - на 19,5%).

В структуре доходной части бюджета района на 2019 год кардинальных изменений не предвидится, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составит 89,7%, что на 0,7 процентных пункта меньше 2018 года.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета меньше на 0,1 процентных пункта соответствующего предыдущего года и составит 10,3% от общего объема доходов.

Структура и динамика доходов на 2019 год представлена в Таблице 2.

Таблица № 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение о бюджете на 2018год** | | **Ожидаемое исполнение на 2018 год** | **Проект 2019** | **Отклонение проекта от последней редакции 2018** |
| **первая редакция** | **действующая редакция № 142 от 23.10.2018** |
|  | **103 025,1** | **103 057,0** | **107 042,0** | **107 960,0** | **105%** |
|  | **89 913,1** | **89 933,0** | **90 248,0** | **94 443,0** | **105%** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **74 013,0** | **74 013,0** | **74 525,0** | **78 624,0** | **106%** |
| Налог на доходы физических лиц | 74 013,0 | 74 013,0 | 74 525,0 | 78 624,0 | 106% |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** | **5 403,1** | **5 435,0** | **5 435,0** | **6 095,0** | 112% |
| **Налоги на совокупный доход** | **7 668,0** | **7 668,0** | **7 304,0** | **6 617,0** | **86%** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6 768,0 | 6 768,0 | 6 516,0 | **5 799,0** | 86% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 158,0 | 158,0 | 162,0 | **166,0** | 105% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 742,0 | 742,0 | 626,0 | **652,0** | 88% |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **416,0** | **416,0** | **478,0** | **498,0** | **120%** |
| **Государственная пошлина** | **2 413,0** | **2 401,0** | **2 506,0** | **2 609,0** | **109%** |
|  | **13 112,0** | **13 124,0** | **16 794,0** | **13 517,0** | **103%** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **4 873,0** | **4 873,0** | **5 869,0** | **5 588,0** | **115%** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам |  |  | 25,0 |  | 115% |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 4 860,0 | 4 860,0 | 5 834,0 | 5 586,0 | 115% |
| 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 | 3 900,0 | 3 900,0 | 4 674,0 | 4 660,0 | 119% |
| Доходы, получаемые ввиде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 260,0 | 260,0 | 260,0 | 226,0 | 87% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества. находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  |  | 900,0 |  |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества,составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 700,0 | 700,0 |  | 700,0 | 100% |
| **Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** | **13,0** | **13,0** | **10,0** | **2,0** | **15%** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **776,0** | **776,0** | **604,0** | **180,0** | **23%** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 776,0 | 776,0 | 604,0 | 180,0 | 23% |
| **Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** | **4 000,0** | **4 000,0** | **4 448,0** | **4 468,0** | **112%** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 4 000,0 | 4 000,0 | 4 448,0 | 4 232,0 | 106% |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов |  |  |  | 236,0 |  |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1 570,0** | **1 582,0** | **4 450,0** | **1 800,0** | **114%** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 700,0 | 712,0 | 2 400,0 | 600,0 | 84% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 870,0 | 870,0 | 1 800,0 | 900,0 | **103%** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) |  |  |  | 100,0 |  |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов |  |  | 250,0 | 200,0 |  |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 893,0** | **1 893,0** | **1 423,0** | **1 481,0** | **78%** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** |  |  | **0,0** |  |
|  | **882 975,1** | **969 533,0** | **971 683,0** | **935 253,0** | **96%** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **241 456,0** | **246 200,0** | **246 200,0** | **252 468,0** | **103%** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 217 046,0 | 217 046,0 |  | 225 908,0 | 104% |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 24 410,0 | 24 410,0 |  | 26 560,0 | 109% |
| Прочие дотации бюджетам сельских поселений |  | 4 744,0 |  |  | 0% |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **17 571,1** | **69 725,0** | **68 314,0** | **19 680,0** | **28%** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **617 232,6** | **646 847,0** | **650 408,0** | **658 310,0** | **102%** |
| **Иные межбюджетные трансферы** | **6 715,4** | **6 761,0** | **6 761,0** | **4 795,0** | **71%** |
| ***ИТОГО доходов:*** | ***986 000,2*** | ***1 072 590,0*** | ***1 078 725,0*** | ***1 043 213,0*** | **97%** |

**5.2.** **Налоговые доходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района**

Проектом бюджета муниципального района предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

• на 2019 год - в сумме 94 443,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2018 год назначений по налоговым доходам предлагаемые на 2019 год назначения увеличатся: в действующих

ценах - на 4510,0 тыс. рублей или на 5,0%, к ожидаемым поступлениям на 4195,0 тыс. рублей или на 4,6 %.

Наибольший удельный вес в прогнозируемых налоговых доходах муниципального района (83,2%) 2019 года занимает *налог на доходы физических лиц* (НДФЛ).

На 2019 год НДФЛ прогнозируется в сумме 78624,0 тыс. руб. (105,5% к и ожидаемому поступлению 2018 года), что обусловлено прогнозируемым темпом роста индекса фонда начисленной заработной платы всех работников по полному кругу организаций, предоставленным Департаментом экономики и стратегического планирования Ярославской области (по Гаврилов-Ямскому МР по благоприятному варианту на 2019 год – 105,5%, на 2020 год – 106,0%, на 2021 год – 106,8%).

Прогноз поступлений НДФЛ в 2020 году составляет 83 341,0 тыс. руб. (106,0% к 2019 году), в 2021 году –89009,0 тыс. руб. (106,8% к 2020 году).

*Акцизы по подакцизным товарам*:

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете отмечено, что норматив отчислений от акцизов (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района установлен Законом Ярославской области на 2019 год в размере 0,1819 %.

Прогноз на 2019 год – 6095,0 тыс. руб. (112,0% к плану и ожидаемому поступлению 2018 года), на 2020 г. – 6294,0 тыс. руб. (рост к 2019 году на 3,0%), на 2021 год – 6294,0 тыс. руб.(поступление на уровне 2020 года).

*Единый налог на вмененный доход* (далее – ЕНВД) занимает третье место – 6,1% плановых налоговых поступлений (в 2018 году – 7,2%).

В соответствии с п. 2 ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ в доход бюджета муниципального района ЕНВД для отдельных видов деятельности зачисляется по нормативу 100 процентов.

По ЕНВД поступления в 2019 году планируются в сумме 5 799,0 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2018 году на 717,0 тыс. руб. Прогноз по поступлению налога подготовлен с учетом информации главного администратора дохода – Управления федеральной налоговой службы Ярославской области.

На 2020 год поступление по ЕНВД прогнозируются в сумме 5857,0 тыс. руб. (с повышением на 1,0%), на 2021 год – 5916,0 тыс.руб. ( с ростом на 1,0%).

При расчете прогноза на 2020-2021 год применили коэффициент увеличения количества малых предприятий в соответствии с ПСЭР ЯО.

Прогноз по *государственной пошлине* на 2019 годопределен в размере 2 609,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого поступления в 2018 году на 103,0 тыс. руб.( на 4,1%), на 2020 год – 2692,0 тыс. руб.( 103,2% к прогнозу поступлений на 2019 год), на 2021 год -2786,0 тыс. руб. ( 103,5% к прогнозу 2020 года).

На основании п. 2 ст. 61.1 БК РФ в доход бюджета муниципального района *государственная пошлина* (подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) зачисляется по нормативу 100 процентов.

Планируемые поступления *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* составляют в 2019 году 652,0 тыс. руб. с увеличением к уровню 2018 года на 4,1%. В 2020 году –673,0 тыс. руб. (103,2% к прогнозу на 2019 год), в 2021 году – 696,0 тыс. руб.(103,5% к прогнозу на 2020 год), что обусловлено прогнозируемым темпом роста индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ярославской области на 2019-2021 годы (на 2019 год – 104,1%, на 2020 год – 103,3%, на 2021 год – 103,5%) .

*Доходы единого сельскохозяйственного налога* по проекту бюджета увеличиваются на 2,5% от ожидаемого исполнения 2018 года и прогнозируются в сумме 166,0 тыс. руб. На плановый период 2020-2021 годов поступления по данному виду налога составляют 162,0 тыс. руб. (снижение на 2,4% ) и 166,0 тыс. руб. (рост на 2,5%) соответственно.

На основании п. 2 ст. 61.1 БК РФ в доход бюджета муниципального района единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях сельских поселений, зачисляется по нормативу 70 процентов.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что прогноз ожидаемого поступления подготовлен на основании данных, представленных отделом сельского хозяйства Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района. Расчет произведен с учетом полученной информации от сельскохозяйственных предприятий муниципального района и динамики поступлений данного налога за прошлые периоды, фактического поступления за 8 месяцев 2018 года.

Согласно п. 1 ст. 1 Закона Ярославской области от 07.10.2008 года № 41-з «О единых нормативах отчислений в местные бюджеты» установлено, что в бюджеты муниципальных районов Ярославской области зачисляется *налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых* по нормативу 100 процентов.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 2019 год предусматривается в сумме 498,0 тыс. руб., что составляет 120,0% от плана 2018 года и 104,1% от ожидаемого поступления налога в текущем году (что соответствует прогнозной оценке поступления доходов, применяемой Департаментом финансов Ярославской области для расчета дотации).

На 2020 год прогноз составляет 514,0 тыс. руб.( 103,2% к прогнозу на 2019 год), на 2021 год- 531,0 тыс. руб. (103,5%).

**5.3. Неналоговые доходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района**

Проектом бюджета муниципального района предлагаются следующие назначения по неналоговым доходам:

• на 2019 год - в сумме 13 517,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2018 год назначений по неналоговым доходам предлагаемые на 2019 год назначения увеличатся: в действующих

ценах – на 393,0 тыс. рублей или на 3,0%, к ожидаемым поступлениям уменьшатся на 3277,0 тыс. рублей или на 19,5%;

Основную часть (41,3%) всех неналоговых доходов составят **доходы, получаемые в виде арендной платы** – 5586,0 тыс. рублей, из которых 4886,0 рублей это доходы, получаемые в виде *Арендной платы за земельные участки,* 700,0 тыс*.* рублей - *Доходы от сдачи в аренду имущества.*

Прогноз поступлений доходов от аренды муниципального имущества исчислен исходя из начислений арендной платы в соответствии с реестром арендаторов, по договорам.

***Контрольно-счетная комиссия полагает необходимым отметить следующее.***

1. Потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета муниципального района является принятие мер по сокращению задолженности и недоимки по налоговым и неналоговым платежам.

Согласно Справки о задолженности по налогам в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района по состоянию на 01.10.2018г. числится задолженность в сумме – 5604,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года (5846,0 тыс. рублей) уменьшилась на 242,0 тыс. рублей:

в том числе задолженность по:

- Налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) – 1174,0 тыс. руб.,

- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 398,0 тыс. руб.,

- Арендная плата за земельные участки – 3794,0 тыс. руб.,

- Аренда имущества – 226,0 тыс. руб.

**Таким образом, резервы по увеличению доходов бюджета в виде задолженности по арендной плате за земельные участки и от аренды имущества на 01.10.2018г. составляют** **4020,0 тыс. рублей.**

2. В части оценки поступления *неналоговых доходов* бюджета района на 2019 год Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* на 2019 год планируются в сумме 1800,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения по указанному доходному источнику на 2650,0 тыс. руб. (на 60,0%). К плану текущего года наблюдается рост на 13,8% или на 218,0 тыс. руб.

По подгруппам: «*Доходы от реализации имущества, находящего в собственности муниципальных районов*» на 2019 год запланированы в размере 600,00 тыс. руб., что на 112,0 тыс. руб. ниже уровня плановых показателей 2018 года, ожидаемое поступление на 2018 год – 2400,0 тыс. руб.

Планируется увеличение *«Доходов от продажи земельных участков»* на 330,0 тыс. руб. или на 38,0% от плановых показателей, но ниже ожидаемого исполнения на 2018 год в 1,7 раза. Прогноз дохода на 2019 год составит 1200,0 тыс. руб.

Снижение объясняется выбытием объектов продажи.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,* в 2019 году прогнозируются в сумме 5588,0 руб., что ниже на 281,0 тыс. руб. или на 4,8 % ожидаемого исполнения по указанному доходному источнику (5869,0 тыс. руб.).

По подгруппе *«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*» прогнозируются в размере 5586,0 тыс. руб., что выше на 726,0 тыс. руб. или на 14,9% по сравнению с плановыми показателями текущего года и на 248,0 тыс. руб. ниже ожидаемого поступления за 2018 год.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Гаврилов-Ямского муниципального района (далее - прогнозный план) утвержден Решением собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района 06.12.2018 № 157. Пунктом 4 прогнозного плана представлено 8 (восемь) объектов недвижимого имущества, подлежащего продаже.

Согласно предоставленным расчетам по неналоговым доходам прогноз доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Гаврилов-Ямского муниципального района, рассчитан с учетом приватизации объектов, включенных в план приватизации на 2019 год и поступлений платежей в счет оплаты за недвижимое имущество, выкупаемое субъектами малого и среднего предпринимательства.

**5.4. Безвозмездные поступления Гаврилов-Ямского муниципального района**

Проектом бюджета района по группе доходов «**Безвозмездные поступления»**  прогнозируются трансферты в объеме:

• **на 2019 год** - в сумме **935 253,0 тыс. рублей**, с сокращением по

отношению к:

- к утвержденным назначениям на 2018 год – на 34 280,0 тыс. рублей или на 3,5%,

- к ожидаемым за 2018 год поступлениям - на 36 430,0 тыс. рублей или на 3,7%;

**• на плановый период:**

- 2020 года - в сумме 795 885**,**0 тыс. рублей или с сокращением

прогнозируемых на 2019 год показателей на 139 368,0 тыс. рублей или на 14,9 %;

- 2021 года - в сумме 692 288**,**0 тыс. рублей, что меньше

запланированных на 2020 год показателей на 102 997,0 тыс. рублей или на 13,0%.

Сокращение прогнозируемых межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что на момент формирования проекта «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и

2021 годов» в Законе Ярославской области «Об областном бюджете на

2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» отсутствовало распределение по районам по некоторым субсидиям и субвенциям.

Более подробная информация об анализе доходов бюджета муниципального района на 2019 год представлены в Таблице № 2 Заключения.

**5.5. Реестр источников доходов**

В составе материалов к проекту бюджета, как того требует статья 184.2 БК РФ, представлен реестр источников доходов бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – реестр источников доходов), который согласно пункту 1 статьи 47.1 БК РФ обязаны вести финансовые органы муниципальных образований.

Согласно пункту 3 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (далее - Общие требования) реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации формируются и ведутся в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрацией.

Данный порядок утвержден постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 11.10.2017 № 1125 , что соответствует ст. 47.1 Бюджетного кодекса РФ.

При анализе представленного на проверку реестра источников доходов Гаврилов-Ямского муниципального района установлено:

- информация, содержащаяся в реестре источников доходов включает источники доходов, администрируемые главными администраторами бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, а также источники доходов администрируемые соответствующими федеральными органами государственной власти, что соответствует п. 11 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов бюджета, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868.

**6. Анализ проекта расходной части бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы**

6.1. Проектом решения о бюджете расходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год планируются в сумме 1 043 213,0 тыс. руб., на 2020 год – 908 753,0 тыс. руб., на 2021 год – 812 097,0 тыс. руб.

В 2019 году планируется снижение объема расходов бюджета муниципального района по сравнению с решением о бюджете муниципального района на 2018 год (в ред. от 23.10.2018 № 142) на 41 068,0 тыс. руб., или на 3,8 %. (Таблица № 3).

На реализацию муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год запланировано – 989 830,0 тыс. рублей, непрограммные расходы составят - 48 607,0 тыс. рублей, транзитные средства для поселений – 4 776,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ структуры расходов бюджета на 2019 год по разделам и подразделам бюджетной классификации.

Таблица № 3

**Структура расходов бюджета на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела и подраздела БК РФ** | **Наименование** | **Решение о бюджете муниципального района на 2018 год** | | **Проект 2019** | **Отклонение проекта от последней редакции 2018** |
| **первая редакция** | **действующая редакция** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **49 009,7** | **51 520,0** | **50 912,0** | **98,8%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 457,0 | 1 457,0 | 1 457,0 | 100,0% |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 100,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0% |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 15 977,0 | 16 125,0 | 17 473,0 | 108,4% |
| 0105 | Судебная система |  | 41,0 | 3,0 | 7,3% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9 450,0 | 9 560,0 | 10 031,0 | 104,9% |
| 0111 | Резервные фонды | 700,0 |  | 700,0 |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 21 325,7 | 24 237,0 | 21 198,0 | 87,5% |
| **0200** | **Национальная оборона** | **545,0** | **545,0** | **598,0** | **109,7%** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 545,0 | 545,0 | 598,0 | 109,7% |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **500,0** | **460,0** | **50,0** | **10,9%** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 500,0 | 460,0 | 50,0 | 10,9% |
| **0400** | **Национальная экономика** | **31 385,8** | **52 940,0** | **15 725,0** | **29,7%** |
| 0402 | Топливно-энергетический комплекс | 300,0 | 180,0 | 200,0 | 111,1% |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 846,8 | 774,0 | 806,0 | 104,1% |
| 0408 | Транспорт | 7 593,0 | 7 648,0 | 7 890,0 | 103,2% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 22 356,0 | 43 517,0 | 6 087,0 | 14,0% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 290,0 | 821,0 | 742,0 | 90,4% |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **15 817,4** | **29 287,0** | **9 074,0** | **31,0%** |
| 0501 | Жилищное хозяйство |  | 6 600,0 | 5 088,0 | 77,1% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 12 148,4 | 18 482,0 | 3 986,0 | 21,6% |
| 0503 | Благоустройство |  | 500,0 |  | 0,0% |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3 669,00 | 3 705,00 |  | 0,0% |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **205,00** | **190,00** | **20,00** | 10,5% |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 205,00 | 190,00 | 20,00 | 10,5% |
| **0700** | **Образование** | **587 222,6** | **612 391,0** | **619 797,0** | **101,2%** |
| 0701 | Дошкольное образование | 163 074,9 | 184 812,0 | 172 412,0 | 93,3% |
| 0702 | Общее образование | 331 972,1 | 326 143,0 | 340 782,0 | 104,5% |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 60 948,0 | 67 995,0 | 69 018,0 | 101,5% |
| 0707 | Молодежная политика | 7 411,0 | 9 957,0 | 8 855,0 | 88,9% |
| 0709 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 23 816,6 | 23 484,0 | 28 730,0 | 122,3% |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **20 112,0** | **31 107,0** | **33 461,0** | **107,6%** |
| 0801 | Культура | 15 328,0 | 25 778,0 | 27 169,0 | 105,4% |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 4 784,0 | 5 329,0 | 6 292,0 | 118,1% |
| **1000** | **Социальная политика** | **221 327,7** | **245 410,0** | **252 663,0** | **103,0%** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1 700,0 | 1 700,0 | 1 700,0 | 100,0% |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 67 434,3 | 74 711,0 | 78 029,0 | 104,4% |
| 1003 | Социальное обеспечение население | 99 748,5 | 103 687,0 | 104 833,0 | 101,1% |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 43 893,9 | 55 787,0 | 58 630,0 | 105,1% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 8 551,0 | 9 525,0 | 9 471,0 | 99,4% |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **600,0** | **686,0** | **680,0** | **99,1%** |
| 1101 | Физическая культура |  |  |  |  |
| 1102 | Массовый спорт | 600,0 | 686,0 | 680,0 | **99,1%** |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта |  |  |  |  |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **770,0** | **770,0** | **850,0** | **110,4%** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 770,0 | 770,0 | 850,0 | **110,4%** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **58 505,0** | **58 975,0** | **59 383,0** | **100,7%** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 58 505,0 | 58 505,0 | 59 383,0 | **101,5%** |
| 1402 | Иные дотации |  | 470,0 |  |  |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | | **986 000,2** | **1 084 281,0** | **1 043 213,0** | **96,2%** |
| ***Профицит (+)/Дефицит (-)*** | | ***0,0*** |  | ***0,0*** |  |

*Уменьшение бюджетных ассигнований в 2019 году* по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете муниципального района на 2018 год планируется по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – на 1,2 %;

- национальная безопасность и

правоохранительная деятельность – в 9,2 раз,

- национальная экономика – на 70,3%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 69,0%,

- физическая культура и спорт – на 0,9%.

Следует отметить, что в течение финансового года плановые расходы по таким разделам, как «жилищно-коммунальное хозяйство», «национальная экономика» и т.д. имеют тенденцию к увеличению по мере поступления дополнительных средств из областного бюджета.

*Рост расходов* относительно планового уровня 2018 года планируется по следующим направлениям:

- национальная оборона – на 9,7%,

- образование – на 1,2%;

- культура, кинематография – на 7,6%;

- средства массовой информации – на 10,4%,

- социальная политика – на 3,0%,

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на 0,7%.

**6.2. Анализ формирования бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год на плановый период 2020-2021 годы**

**в программном формате**

Анализ формирования бюджета муниципального района в программном формате осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований), представленных одновременно с проектом решения, проектов паспортов муниципальных программ.

Требования пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ устанавливают, что составление проекта бюджета основывается, в том числе и на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете на очередной финансовый год и

плановый период вносится в законодательный (представительный) орган одновременно с паспортами муниципальных программ, проектами изменений указанных паспортов.

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены проекты паспортов 16 муниципальных программ, в том числе:

5 проектов паспортов новых муниципальных программ в связи с истечением срока их реализации в 2018 году;

1 проект паспорта муниципальной программы «Защита населения и территории Гаврилов-Ямского муниципального района от чрезвычайных ситуаций», предусматривающих окончание их реализации в 2020 году,

1 проект паспорта муниципальной программы «Эффективная власть в Гаврилов-Ямском муниципальном районе», срок реализации 2019-2023,

9 проектов паспортов муниципальных программ, срок реализации 2019-2021 г.

Состав программ согласно предоставленным проектам паспортов соответствуют Перечню муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района год (далее - Перечень), утвержденным Постановлением Администрации муниципального района от 23.10.2018 № 1180 (далее – постановление от 23.10.2018 № 1180).

Проект решения о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 планирует финансирование 14-ти (четырнадцати) муниципальных программ.

Сравнительный анализ Перечня утвержденных муниципальных программ и программ, включенных в Приложение № 5 к проекту бюджета муниципального района показал, что муниципальные программы, указанные в Приложении 5 к проекту бюджета, соответствуют утвержденному Перечню.

Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского района отмечает, что паспорта муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района, включенные в состав материалов проекта бюджета района, соответствуют форме паспорта муниципальной программы, определённой постановлением Правительства Ярославской области от 14.08.2013 № 1039-п, постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.09.2013 № 1397, указанная форма паспорта разработана для целей представления информации в Управление финансов для составления проекта бюджета.

В соответствии со статьей 179 БК РФ Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 04.08.2017 № 817 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

Согласно приложению к проекту бюджета «Расходы бюджета муниципального района по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год» программная часть бюджета муниципального района на 2019 год запланирована в сумме 989 830,0 тыс. руб., что составляет 94,9 % от общего объема расходов бюджета муниципального района.

Проектом Решения о бюджете предусматривается **увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год** по сравнению с показателями Решения Собрания представителей № 88 от 21.12.2017 (с учетом изменений) на 2018 год - **по 7 программам**.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по программе **«Развитие образования и молодежной политики**» на 8107,0 тыс. рублей или на 1,3%.

Проектом Решения о бюджете предусматривается **уменьшение бюджетных ассигнований на 2019 год** по сравнению с показателями Решения Собрания представителей № 88 от 21.12.2017 с учетом изменений на 2018 год – **по 7 программам.**

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по программам:

**1. МП «Развитие дорожного хозяйства»** на 37 125,0 тыс. руб. или на 71,9%.

**2. МП** **«Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Гаврилов-Ямского муниципального района»** на 10 296,0 тыс. руб., или в 3 раза.

Контрольно-счетная комиссия сопоставила плановые бюджетные ассигнования, предлагаемые проектом решения о бюджете на 2019 год, с действующим решением о бюджете на 2018 год, а также с объемом расходов, установленных проектами паспортов муниципальных программ. (Таблица № 4).

**Анализ расходов по муниципальным программам проекта бюджета муниципального района на 2019 год**

Таблица № 4

тыс. руб.



Анализом проектов паспортов муниципальных программ, представленных в составе документов и материалов к проекту бюджета, выявлены различия в объеме запланированных бюджетных ассигнований на 2019 год, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ и объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета по 13 муниципальным программам.

Объемы финансирования, установленные в проектах изменений муниципальных программ на 2019 год составили 990 327,0 тыс. руб., бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ согласно рассматриваемому проекту решения о бюджете - 989 830,0 тыс. руб.

Таким образом, в целом бюджетные ассигнования за счет средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на реализацию всех муниципальных программ предусмотрены в проекте бюджета в меньшем объеме по сравнению с представленными проектами изменений в паспортах муниципальных программ.

Основанием для корректировки муниципальных программ является ежегодное утверждение решением о бюджете и решений о внесении изменений в него.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**6.3. Расходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

В соответствии с требованиями статьи 6 Бюджетного кодекса РФ под ведомственной структурой расходов бюджета понимается распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Представленная в Приложении 7 к решению ведомственная структура расходов бюджета муниципального района в полной мере соответствует данному определению.

Анализ ведомственной структуры расходов, показывает, что в 2019 году расходы бюджета будут осуществлять 7 главных распорядителя бюджетных средств.

Главными распорядителями наибольших объёмов бюджетных средств в 2019 году будут Управление образования администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (623984,0 тыс. руб.), Управление социальной защиты населения и труда администрации Гаврилов-Ямского МР (232072,0 тыс. руб.,) Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики (50 664,0 тыс. руб.) на которые в 2018 году приходится 86,9 % всех бюджетных средств.

Таким образом, можно говорить о сохранении в 2019 году социальной направленности бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района.

**6.4.** Бюджетные ассигнования на **исполнение публичных нормативных** обязательств составили:

- 2019 год (проект) – 141 012,0 тыс. руб.,

- 2020 год – 123 804,0 тыс. руб.,

- 2021 год – 124 559,0 тыс. руб.

Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 15.12.2010 № 1809 (в ред. от 11.03.2012 № 290) утвержден Порядок осуществления бюджетным учреждением Гаврилов-Ямского района полномочий Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме и порядка финансового обеспечения их осуществления.

Контрольно-счётная комиссия обращает внимание, что перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Гаврилов-Ямского района, и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период, не включены в перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета муниципального района, что не позволяет оценить обоснованность объёма планируемых бюджетных ассигнований.

**6.5.** **Расходы на содержание органов местного самоуправления** муниципального района предусмотрены в пределах норматива формирования расходов на содержание ОМС, установленные постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. от 16.10.2018 № 749-п).

**6.6.** В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ с целью учета расходных обязательств Гаврилов-Ямского муниципального района и определения объемов бюджетных ассигнований бюджета муниципального района, необходимых для их исполнения **ведется реестр расходных обязательств Гаврилов-Ямского муниципального района.**

Данные Реестра используются при разработке проекта решения об бюджете муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

Данный реестр ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования

Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 30.10.2015 № 1219 утверждено Положение о порядке ведения реестра расходных обязательств Гаврилов-Ямского муниципального района.

**6.7. Программа муниципальных заимствований** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработана с учетом требований статьи 110.1 БК РФ, где установлены верхний предел муниципального долга, пределы муниципального долга и объемы расходов по обслуживанию долга. (Приложение № 18 к проекту решения о бюджете).

Анализ Программы муниципальных заимствований Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предельных объемов муниципального долга, муниципальных заимствований свидетельствует, что требования бюджетного законодательства при составлении проекта бюджета соблюдены.

Так, **Предельный объем муниципального долга** на 2019 год планируется в сумме 4 000,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрен на уровне 2019 года в размере 4 000,0 тыс. рублей и не превышает 50 процентов планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений соответствующего года, что отвечает требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не планируется.

**6.8. Межбюджетные трансферты**

В соответствии с абзацем 7 части 3 статьи 184.1 БК РФ пунктами 12,13, 14,15,16 проекта решения о бюджете установлен общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района бюджетам поселений Гаврилов-Ямского муниципального района.

Величина межбюджетных трансфертов из бюджета района в бюджеты поселений установлена:

- в 2019 году в сумме 67 824,0 тыс. руб.

(наибольший объём в общей сумме межбюджетных трансфертов занимали дотации бюджетам поселений – 59 383,0 тыс. руб. или 87,5%.

Субсидии бюджетам поселений составили – 4 179,0 тыс. руб. или 6,0%, субвенции 598,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты 3 664,0 тыс. руб.),

- в 2020 году в сумме 16 264,0 тыс. руб.,

- в 2021 году в сумме 8 154,0 тыс. руб.

**6.9. Условно утверждаемые расходы на 2020 и 2021годы.**

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2020 год составит 5725,5 тыс. руб.,

на 2021 год - 6949,6 тыс. руб. Размер условно утверждаемых расходов

соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5%, на второй – не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета муниципального района, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое финансирование).

**6.10. Резервные фонды.**

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год в размере 700,0 тыс. рублей, на 2020 год установлен в размере 700,0 тыс. рублей, на 2021 год – 0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов. В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**6.11. Дорожный фонд.**

Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 14.11.2013 № 42 «О создании дорожного фонда» (с изм. от 17.11.2016 № 12) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Гаврилов-Ямского муниципального района, который определяет источники формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Гаврилов-Ямского муниципального района.

В соответствии с пунктом 9 проекта решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год составит 6 095,0 тыс. рублей, на плановый период 2020, 2021 годы в сумме 6 295,0 тыс. рублей и 6 295,0 тыс. рублей, соответственно.

Действующей редакцией решения о бюджете муниципального района на 2018 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в сумме 43 517,5 тыс. руб.

Динамика предлагаемых бюджетных ассигнований дорожного фонда Гаврилов-Ямского муниципального на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы приведены в таблице № 5.

Таблица № 5

**Динамика предлагаемых бюджетных ассигнований дорожного фонда Гаврилов-Ямского муниципального на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год**  **Отчет об исполнении бюджета** | **Решение о бюджете на 2018г.**  **(последняя**  **редакция)** | **2019 год проект** | **2020 год проект** | **2021 год**  **проект** |
| Бюджетные ассигнования дорожного фонда | 27 323,0 | 43 517,5 | 6095,0 | 6295,0 | 6295,0 |
| В % к уровню предыдущего года |  | 159,3 | 14,0 | 103,2 | 100,0 |

Проектом решения на 2019 год прогнозируется уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете муниципального района на 2018 год на 86,0% или практически в 7 раз.

Снижение объемов дорожного фонда в проекте бюджета по сравнению с действующей редакцией о бюджете муниципального района на 37 422,5 тыс. руб. обусловлено отсутствием в полном объеме сведений о выделении средств из областного бюджета.

Средства дорожного фонда распределены по следующим направлениям:

- муниципальная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения Гаврилов-Ямского муниципального района» - 6087,0 тыс. руб.

В рамках данной программы запланировано ремонт, содержание и межевание автомобильных дорог местного значения и улично- дорожной сети.

**7. Результаты проверки и анализа соблюдения порядка применения**

**бюджетной классификации Российской Федерации**

7.1. В Проекте решения о бюджете доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении [Поряд](consultantplus://offline/ref=CDA335FCA1B9FC2C58AF0F79358DDD99B5334979923662B778E00346A5990A3B91C391A624D0ACBCF84198B9497B6C35297156F1ECCCD262M4c2M)ка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения» (далее по тексту – Порядок № 132 н).

7.2. В соответствии со статьями 21,154 Бюджетного кодекса РФ, Порядка № 132 н, приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 14.11.2018 № 42 утвержден Перечень целевых статей на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годов, применяемых при формировании и исполнении бюджета Гаврилов – Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

7.3. При анализе кодов целевых статей расходов в Приложении № 5 к проекту бюджета и кодов в утвержденном Перечне расхождений не установлено.

**Выводы:**

1. Проект бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021годов разработан и внесен в Собрание представителей Гаврилов-Ямского муниципального района в соответствии с Бюджетным Кодексом, Положением о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе.

2. В соответствии с п. 2 ст. 169 БК РФ, проект бюджета был составлен в порядке, установленном постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 17.07.2018 г. № 831 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствуют статье 184.2. БК РФ.

4. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31-38.1 БК РФ.

5. Согласно статье 33 Бюджетного кодекса соблюден принцип сбалансированности бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

6. *Доходы* бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год планируются в сумме 1043213,0 тыс. руб., т.е. со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 35512,0 тыс.руб. или на 3,3%,

на 2020 год – 908 753,0 тыс. руб., на 2021 год – 812 097,0 тыс. руб.,

*Расходы* бюджета муниципального района в 2019 году составят 1043 213,0 тыс.руб., в 2020 году – 908 753,0 тыс. руб., в 2021 году – 812 097,0 тыс. руб.

В связи с тем, что в областном бюджете на 2019 год межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены не в полном объеме, то в оставшийся период 2018 года и течение 2019 года будет производиться корректировка размера безвозмездных поступлений бюджета муниципального района.

7. Сохраняется социальная направленность бюджета района – порядка 86,9 % всех расходов направляются на образование, культуру, социальную политику.

8. Проект бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ на сумму 989 830,0 тыс. руб., что составляет 94,9 % от всех расходов бюджета муниципального района.

9. Анализом проектов паспортов муниципальных программ, представленных в составе документов и материалов к проекту бюджета, выявлены различия в объеме запланированных бюджетных ассигнований на 2019 год, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ и объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета по 13 муниципальным программам.

10. Дефицит бюджета муниципального района в 2019 году и в плановом периоде 2020 - 2021 годов не прогнозируется.

11. На 01.01.2019г. предельный объем муниципального долга Гаврилов-Ямского муниципального района составит 4 000,0 тыс. руб., что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

12. Проект решения Собрания представителей «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и основным показателям прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2019-2021 годы.

**Предложения**:

1. В соответствии со ст. 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2. Учесть имеющиеся резервы, связанные с проведением работы по взысканию реальной задолженности по неналоговым доходам.

**Рекомендации:**

Рекомендовать Собранию представителей Гаврилов-Ямского муниципального района решение «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к принятию с учетом предложений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

1. Постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 11.09.2012 № 1344 [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 27.12.2016 № 77 [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Управления по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям от 28.12.2016 № 90о/д [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 27.12.2016 № 78 [↑](#footnote-ref-4)