

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №19-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН» «О БЮДЖЕТЕ НА 2019 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ»**

с. Баяндай «23» ноября 2018 года

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Ходоевой М.А. по экспертизе проекта решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район», утвержденного решением Думы района от 21.06.2016 №15/2 и на основании обращения председателя Думы МО «Баяндаевский район» от 15.11.2018 №129.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Баяндаевский район», утвержденным решением Думы района от 21.06.2016 №15/2, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденным Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011 №21/5 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

При составлении Заключения учтены и использованы результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой района контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования консолидированного бюджета района, параметров его основных показателей, а также учитывалась необходимость реализации положений, изложенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, муниципальных программах.

1. **Соблюдение законодательства при составлении проекта решения и представлении его в Думу муниципального образования района**

Проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год поступил в Думу района 15 ноября 2018 года и соответственно в Контрольно-счетную палату района 15 ноября 2018 года для проведения экспертизы, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.26 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе. Также с проектом в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в контрольно-счетную палату следующие материалы:

* Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Баяндаевский район» на 2019-2021 годы;
* Проект решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»
* Верхний предел муниципального долга.
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Баяндаевский район» за 2018 год.
* Паспорта муниципальных программ.

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 19, 20 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район» должны представляться одновременно с проектом бюджета района, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндаевский район» утверждены Постановлением мэра района 26.10.2018 года №200п/18, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Предварительные итоги социально-экономического развития Баяндаевского района представлены в виде аналитического отчета о социально-экономической ситуации в МО «Баяндаевский район» за 9 месяцев 2018 года, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.20 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе.

«Прогноз социально-экономического развития Баяндаевского района на 2019-2021 годы», в нарушение пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации отсутствует документ об одобрении прогноза.

**3. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

В представленных в составе документов к проекту решения Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Баяндаевского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены основные задачи, определенные Посланием Президента РФ Федеральному Собранию. Основные характеристики районного бюджета сформированы с учетом сложной экономической ситуации.

Задачами бюджетной политики на очередной и плановый периоды являются:

В целях обеспечения сбалансированности бюджета планируется продолжить применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня долга, в том числе мер по мобилизации доходов и оптимизации расходов бюджета.

Вести работу по повышению эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления.

Повышение качества предоставляемых населению государственных и муниципальных услуг.

Повышение эффективности и оптимизация расходов бюджета в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

Сохранение и развитие налогового потенциала на территории района.

Увеличение доходов бюджета за счет повышения эффективности использования муниципального имущества.

Обеспечение выполнения основных приоритетов государственной политики.

**4. Анализ основных характеристик бюджета**

Проект решения подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета сформированы по 14 муниципальным программам, которые составляют порядка 99,45% от общего объема расходов районного бюджета и по непрограммным направлениямдеятельности органов государственной власти района, которые составляют порядка 0,55% общего объема расходов районного бюджета.

В представленном проекте решения содержатся основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Статьей 1 проекта решения Думы района «О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждаются основные характеристики бюджета Баяндаевского района на 2019 год:

- общий объем доходов в сумме 933476,9 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 897379,1 тыс.руб.;

- общий объем расходов – 936030,3 тыс.руб.;

- размер дефицита бюджета – 2553,4 тыс.руб., или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

На плановый период 2020-2021 годов:

- общий объем доходов на 2020 год в сумме 463848,6 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 427498,9 тыс.руб.; на 2021 год в сумме 461985,6 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 428224,5 тыс.руб.;

- общий объем расходов на 2020 год – 465563,5 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3424,8 тыс.руб.; на 2021 год – 463571,1 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6740,6 тыс.руб.;

- размер дефицита бюджета на 2020 год – 1714,9 тыс.руб., или 5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений; на 2021 год – 1585,5 тыс.руб., или 5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Показатели Проекта соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Объем дефицита бюджета предусмотренный Проектом, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1. БК РФ.

Статьей 12 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета района на 2019 год создается резервный фонд администрации МО «Баяндаевский район» в размере 3400,0 тыс. руб. или 0,36% от утвержденного общего объема расходов бюджета района, что соответствует ст.81 БК РФ, на 2020 и 2021 годы в размере 100,0 тыс.руб. ежегодно.

Статьей 13 проекта решения утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2019 год – 60744,9 тыс.руб., на 2020 год – 60277,8 тыс.руб., на 2021 год – 60308,9 тыс.руб. Установлен уровень бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав района на 2019 год – 2,11, на 2020 год – 2,1 и на 2021 год – 2,09.

Статьей 20 проекта решения предельный объем муниципального долга Баяндаевского района предусмотрен проектом на 2019 год в размере 2973,2 тыс.руб., на 2020 год – 2982,9 тыс.руб., на 2021 год – 2982,9 тыс.руб., что не превышает 50% от налоговых и неналоговых доходов, что соответствует ограничению, установленному статьей 107 БК РФ.

Если анализировать расходы в целом, произведенные за счет местного бюджета на территории Баяндаевского района, то расходы складывались следующим образом:

Таблица 1

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Баяндаевский район», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** (ожид. исп-е) | **2019**  прогноз | **Плановый период** | |
| **2020** | **2021** |
| Всего доходов | 496590,6 | 360289,6 | 393522,1 | 496161,6 | 965542,4 | 933476,9 | 463848,6 | 461985,6 |
| Рост (+; -) в % | х | -27,4 | -9,2 | 26,1 | 94,6 | -3,3 | -50,3 | -0,4 |
| Всего расходов | 623962,4 | 391515,4 | 391064,0 | 490231,3 | 967165,9 | 936030,3 | 462138,7 | 456830,5 |
| Рост (+; -) в % | х | -37,2 | -0,1 | 25,4 | 97,3 | -3,2 | -50,6 | -1,1 |

В 2018 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2017 годом на 476934,6 тыс.руб., или на 94,6% произошло в связи с увеличением поступления финансовой помощи из областного бюджета (в том числе на строительство школы в с.Баяндай). Прогнозируемые показатели на плановый период 2020-2021 годов уменьшаются по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета района за 2018 год прогнозные показатели 2019 года в доходной части уменьшаются на 32065,5 тыс. руб., или на 3,2%, расходы уменьшаются на 31135,6 тыс. руб., или на 3,2%.

**5. Доходы бюджета МО «Баяндаевский район»**

В целом доходы бюджета МО «Баяндаевский район» прогнозируются на 2019 год в сумме 933476,9 тыс.руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2018 году составляет 96,68 процента. Данные по доходам бюджета района за 2018 и на 2019-2021 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Баяндаевский район» за 2017 год и прогноз поступления доходов на 2019 – 2021 годы, тыс. руб | | | | | | |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году | Прогноз бюджета на 2019 год | Отклонение прогноза 2019г. от оценки 2018г. | Отношение прогноза к оценке (%) | Плановый период | |
| 2020 | 2021 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 34891,7 | 34045,8 | -845,9 | 98,58 | 34297,7 | 31709,1 |
| *налоговые доходы* | *29105,4* | *30701,5* | *1596,1* | *105,48* | *31021,7* | *28431,4* |
| *неналоговые доходы* | *5786,3* | *3344,3* | *-244,2* | *57,8* | *3276,0* | *3277,7* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 930650,7 | 899431,1 | -31219,6 | 96,6 | 429550,9 | 430276,5 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **965542,4** | **933476,9** | **-32065,5** | **96,7** | **463848,6** | **461985,6** |

Доходы (налоговые и неналоговые) по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года уменьшаются на 845,9 тыс.руб., или на 1,42%. Уменьшение связано с уменьшением прогноза поступлений по неналоговым доходам (по всем показателям, за исключением платежей при пользовании природными ресурсами и доходов от продажи материальных активов).

Объем безвозмездных поступлений в 2019 году планируется в сумме 899431,1 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2018 года на 31219,6 тыс.руб. или на 3,4%. Данное снижение связано с уменьшением субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3 | | | | | | | |
| Суммы прогнозируемых доходов в бюджет  МО «Баяндаевский район», тыс. руб. | | | | | | | |
| Наименование показателей | Факт 2016 | Факт 2017 | 2018 год (ожид. поступ-е) | Прогноз на 2019 | Откл. (гр.5-гр.4) | Плановый период | |
| 2020 | 2021 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Всего доходов** | **393255,1** | **496161,6** | **965542,4** | **933476,9** | **-32065,5** | **463848,6** | **461985,6** |
| ***Налоговые доходы*** | ***24280,6*** | ***27955,7*** | ***29105,4*** | ***30701,5*** | ***1596,1*** | ***31021,7*** | ***28431,4*** |
| **НДФЛ** | **20500,8** | **23303,4** | **24224,9** | **25807,6** | **1582,7** | **26064,4** | **26064,4** |
| **Налоги на совокупный доход** | **2851,0** | **3738,0** | **4061,4** | **4074,9** | **13,5** | **4130,9** | **1527,2** |
| **Государственная пошлина** | **928,8** | **914,1** | **819,1** | **819,0** | **-0,01** | **826,4** | **839,8** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам** | **-** | **0,2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***6735,3*** | ***6015,3*** | ***5786,3*** | ***3344,3*** | ***-2442,0*** | ***3276,0*** | ***3277,7*** |
| **Доходы от использования имущества** | **786,6** | **611,4** | **1269,6** | **1025,0** | **-244,6** | **1040,0** | **1040,0** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **84,7** | **56,1** | **62,8** | **580,2** | **517,4** | **580,2** | **580,2** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **2178,2** | **656,5** | **945,8** | **158,0** | **-787,8** | **180,0** | **180,0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **580,0** | **1910,2** | **104,1** | **150,0** | **45,9** | **200,0** | **200,0** |
| доходы от реализации муниципального имущества | - | 990,0 | - | - | - | - | - |
| доходы от продажи зем.участков, | 580,0 | 920,2 | 104,1 | 150,0 | 45,9 | 200,0 | 200,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1021,2** | **1473,4** | **1778,6** | **1329,1** | **-449,5** | **1146,1** | **1147,8** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **2084,6** | **1307,7** | **1625,4** | **102,0** | **-1523,4** | **129,7** | **129,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **362239,2** | **461393,6** | **930650,7** | **899431,1** | **-31919,6** | **429550,9** | **430276,5** |

Динамика роста налоговых доходов бюджета района в плановом периоде в целом согласуется с динамикой макроэкономических показателей, представленных в Прогнозе социально-экономического развития Баяндаевского района.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет Баяндаевского района произведен Контрольно-счетной палатой с учетом сложившейся динамики поступления доходов за предыдущие периоды и с учетом изменений законодательства.

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2019 год составляет 25807,6 тыс.руб., что на 1582,7 тыс.руб. или на 6,5% больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2020-2021гг. прогноз выше уровня проекта 2019 года на 256,8 тыс.руб.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз ожидаемых поступлений налога на совокупный доход в 2018 году составляет 4061,4 тыс.руб., в том числе: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 589,8 тыс.руб., единый сельскохозяйственный налог 794,4 руб., единый налог на вмененный доход 2677,2 тыс.руб., прогноз на 2019 год больше поступлений текущего года на 13,5 тыс.руб. На плановый период 2020 года прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов на 56,0 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2019 года, на плановый период 2021 года прогнозируется значительное уменьшение поступлений по данной статье доходов на 2547,7 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2019 года.

***Государственная пошлина.*** Прогноз поступлений государственной пошлины на 2019 год составляет 819,0 тыс.руб., что на 0,1 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2020-2021гг. прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов по сравнению с прогнозом 2019 года.

В целом по группе налоговых доходов на 2019 год прогнозируется повышение поступлений на 1596,1 тыс.руб. или на 5,5% больше ожидаемого исполнения текущего года. На плановый период 2020 года прогнозируется увеличение поступлений налоговых доходов на 320,2 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2019 года, на плановый период 2021 года прогнозируется уменьшение поступлений налоговых доходов на 2270,1 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2019 года.

***Доходы от использования имущества.***Прогноз доходов от использования имущества на 2019 год составил в общей сумме 1025,0 тыс.руб., что на 244,6 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В плановом периоде 2020-2021гг. прогноз доходов по данной статье больше на 15,0 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2019 года.

***Платежи при пользовании природными ресурсами.*** Прогноз поступлений данных платежей на 2019 год составляет 580,2 тыс.руб., что на 517,4 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. В плановом периоде 2020-2021гг. прогноз доходов по данной статье остается на уровне прогноза 2019 года.

***Доходы от оказания платных услуг.*** Прогноз поступлений данных платежей на 2019 год составляет 158,0 тыс.руб., что на 787,8 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. В плановом периоде 2020-2021гг. прогноз доходов по данной статье остается больше прогноза 2019 года на 22,0 тыс.руб.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*** Прогноз по данной группе доходов на 2019 год составляет 150,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2018 года на 45,9 тыс.руб. В плановом периоде 2020-2021гг. прогноз доходов по данной статье больше на 50,0 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2019 года.

В целом по группе неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется снижение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 2442,0 тыс.руб. или на 42,2%.

**6. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район»**

Расходы бюджета района на 2019 год предлагается утвердить в сумме936030,3 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения бюджета района 2018 года на 31135,6 тыс.руб. или на 3,2%. На плановый период 2020 года объем расходов прогнозируется в сумме 465563,5 тыс.руб., на 2021 год – 463571,1 тыс.руб.

Удельный вес по разделам в общей сумме расходов приведен в таблице 4:

Таблица 4

Удельный вес по разделам в общей сумме расходов

бюджета МО «Баяндаевский район»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2018 год | | Прогноз | | Плановый период | | | |
| на 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес |
| % | % | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Общегосударственные вопросы | 54980,6 | 5,69 | 50578,8 | 5,40 | 38946,7 | 8,37 | 37946,9 | 8,19 |
| Национальная экономика | 65395,0 | 6,76 | 851,8 | 0,09 | 854,1 | 0,18 | 857,7 | 0,19 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20228,9 | 2,09 | 400,0 | 0,04 | 400,0 | 0,08 | 400,0 | 0,09 |
| Охрана окружающей среды | 1410,0 | 0,15 | 2500,0 | 0,27 | 3500,0 | 0,75 | 3500,0 | 0,76 |
| Образование | 700294,8 | 72,41 | 774684,6 | 82,76 | 313199,4 | 67,27 | 308856,3 | 66,62 |
| Культура | 19077,6 | 1,97 | 15057,4 | 1,61 | 13970,0 | 3,0 | 13970,0 | 3,01 |
| Здравоохранение | 41,7 | 0,01 | 41,7 | 0,01 | 41,7 | 0,01 | 41,7 | 0,01 |
| Социальная политика | 27935,0 | 2,89 | 27581,3 | 2,95 | 27556,5 | 5,92 | 27556,5 | 5,94 |
| Физическая культура и спорт | 1750,0 | 0,18 | 1300,0 | 0,14 | 1300,0 | 0,28 | 1300,0 | 0,28 |
| Средства массовой информации | 2730,1 | 0,28 | 2289,8 | 0,25 | 2092,5 | 0,45 | 2092,5 | 0,45 |
| Обслуживание муниципального долга | 412,5 | 0,04 | - | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 72909,7 | 7,54 | 60744,9 | 6,49 | 60277,8 | 12,95 | 60308,9 | 13,01 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 3424,8 | 0,74 | 6740,6 | 1,45 |
| **Итого:** | **967165,9** | **100** | **936030,3** | **100** | **465563,5** | **100** | **463571,1** | **100** |

В 2018 году наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета Баяндаевского района занимают расходы на образование – 72,41%, межбюджетные трансферты – 7,54%, национальная экономика – 6,76%, расходы на общегосударственные вопросы – 5,69%. В 2019 структура расходов в целом не меняется, наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета района занимают расходы на образование – 82,76%, межбюджетные трансферты – 6,49%, общегосударственные вопросы – 5,4%, расходы на социальную политику – 2,95%. В плановом периоде 2020-2021 годов структура расходов не меняется.

**7. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район» в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации РФ**

Обеспеченность бюджета района на 2019 год по отношению к текущему году составляет 96,78%, по разделам:

- общегосударственные вопросы – 91,99%; национальная экономика – 1,3%; охрана окружающей среды – 177,3%; жилищно-коммунальное хозяйство – 1,98%; образование – 110,6%; культура – 78,9%; социальная политика – 98,7%; физическая культура и спорт – 74,3%; средства массовой информации – 83,9%; межбюджетные трансферты – 83,3%.

Таблица 5

Расходы бюджета МО «Баяндаевский район» в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации РФ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2018 год | Прогноз на 2019 год | Рост (снижение) расходов 2019года к 2018 году | | Плановый период | | | |
| 2020г. | | 2021г. | |
| тыс.руб. | 2020/ 2018, % | тыс.руб. | 2021/ 2018, % |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 54980,6 | 50578,8 | -4401,8 | -8,01 | 38946,7 | 70,8 | 37946,9 | 69,0 |
| Национальная экономика | 65395,0 | 851,8 | -64543,2 | -98,7 | 854,1 | 1,3 | 857,7 | 1,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20228,9 | 400,0 | -19828,9 | -98,2 | 400,0 | 1,98 | 400,0 | 1,98 |
| Охрана окружающей среды | 1410,0 | 2500,0 | 1090,0 | 77,3 | 3500,0 | 248,2 | 3500,0 | 248,2 |
| Образование | 700294,8 | 774684,6 | 74389,8 | 10,62 | 313199,4 | 44,7 | 308856,3 | 44,1 |
| Культура | 19077,6 | 15057,4 | -4020,2 | -21,1 | 13970,0 | 73,2 | 13970,0 | 73,2 |
| Здравоохранение | 41,7 | 41,7 | - | - | 41,7 | 100 | 41,7 | 100 |
| Социальная политика | 27935,0 | 27581,3 | -353,7 | -1,27 | 27556,5 | 98,6 | 27556,5 | 98,6 |
| Физическая культура и спорт | 1750,0 | 1300,0 | -450,0 | -25,7 | 1300,0 | 74,3 | 1300,0 | 74,3 |
| Средства массовой информации | 2730,1 | 2289,8 | -440,3 | -16,1 | 2092,5 | 76,6 | 2092,5 | 76,6 |
| Обслуживание муниципального долга | 412,5 | - | -412,5 | -100 | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 72909,7 | 60744,9 | -12164,8 | -16,7 | 60277,8 | 82,7 | 60308,9 | 82,7 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 3424,8 | - | 6740,6 | - |
| **Итого:** | **967165,9** | **936030,3** | **-31135,6** | **-3,2** | **465563,5** | **48,1** | **463571,1** | **47,9** |

Как видно из таблицы 5 в целом расходная часть бюджета 2019 года ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 3,2% снижение расходов наблюдается по всем разделам, за исключением «Образования», «Охраны окружающей среды»,. Основное снижение расходов связано с уменьшением расходов за счет средств областного бюджета.

Структура расходов в ведомственной структуре расходов представлена в таблице 6:

Таблица 6

Структура расходов в ведомственной структуре расходов

бюджета МО «Баяндаевский район»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель | Бюджетные назначения на 2019 год  (тыс. руб.) | Уд.вес (%) | Плановый период | | | |
| 2020 год | | 2021 год | |
| тыс. руб. | уд.вес (%) | тыс. руб. | уд.вес (%) |
| Администрация МО «Баяндаевский район» | 534183,7 | 57,07 | 65590,4 | 14,19 | 64594,2 | 14,14 |
| Финансовое управление администрации МО «Баяндаевский район» | 66618,9 | 7,12 | 65601,3 | 1419 | 65632,4 | 14,37 |
| Дума МО «Баяндаевский район» | 1320,5 | 0,14 | 1174,0 | 0,25 | 1174,0 | 0,26 |
| КСП МО «Баяндаевский район» | 2819,4 | 030 | 2603,6 | 0,56 | 2603,6 | 0,57 |
| Управление образования Баяндаевского района | 312017,0 | 33,33 | 309576,2 | 67,0 | 305233,1 | 66,82 |
| Баяндаевский отдел культуры | 19070,8 | 2,04 | 17593,2 | 3,81 | 17593,2 | 3,85 |
| **Всего** | **936030,3** | **100** | **462138,7** | **100** | **456830,5** | **100** |

Как видно из представленной таблицы, наибольший удельный вес по расходам 2019 года приходится на администрацию МО «Баяндаевский район» - 57,07% от общей суммы расходов бюджета, или 534183,7 тыс.руб., Управление образования района – 33,33% от общей суммы расходов бюджета или 312017,0 тыс.руб.

**8. Соответствие ассигнований на 2019-2021 годы, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах**

В проекте решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ и непрограммные расходы, доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составляет в 2019г. 99,45%, доля непрограммных расходов – 0,55%.

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств районного бюджета приведен в таблице №7

Таблица 7

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета МО «Баяндаевский район» в 2018-2020 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | | | | | Отклонения 2019 год |
| Проект бюджета | | | Паспорт Программы | | |
| 2019г. | 2020г. | 2021г. | 2019г. | 2020г. | 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Развитие образования Баяндаевского района на 2019-2024 годы | 769409,2 | 308784,2 | 304621,1 | 769409,2 | 308784,2 | 304621,1 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2 | Поддержка и развитие физической культуры и спорта на 2019-2024 годы | 1300,0 | 1300,0 | 1300,0 | 1300,0 | 1300,0 | 1300,0 | - |
| 3 | Развитие культуры в МО «Баяндаевский район» на 2019-2024 годы | 19003,3 | 17525,7 | 17525,7 | 19003,3 | 17525,7 | 17525,7 | - |
| 4 | Молодежная политика» на 2019-2024 годы | 97,5 | 97,5 | 97,5 | 97,5 | 97,5 | 97,5 | - |
| 5 | Социальная поддержка населения Баяндаевского района на 2019-2024 годы | 26967,1 | 26542,3 | 26542,3 | 26967,1 | 26542,3 | 26542,3 | - |
| 6 | Энергосбережение и повышение энергетичес-кой эффективности в МО «Баяндаевский район на 2019-2024 годы | 1000,0 | 530,0 | 350,0 | 1000,0 | 530,0 | 350,0 | - |
| 7 | Молодым семьям – доступ  ное жилье на 2019-2024 годы | - | 400,0 | 400,0 | - | 400,0 | 400,0 | - |
| 8 | Профилактика заболеваемости социально-значимыми болезнями в Баяндаевском районе в 2019-2024 гг. ВИЧ-СПИД, туберкулез» | 41,7 | 41,7 | 41,7 | 41,7 | 41,7 | 41,7 | - |
| 9 | Устойчивое развитие сельских территорий на 2019-2024 годы | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Повышение безопасности дорожного движения в МО «Баяндаевский район на 2019-2024 годы | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | - |
| 11 | Охрана окружающей среды в МО «Баяндаевс-кий район» на 2019-2024 годы | 2500,0 | 3500,0 | 3500,0 | 2500,0 | 3500,0 | 3500,0 | - |
| 12 | Профилактика правонару-шений и социального сиротства в Баяндаевском районе на 2019-2024 годы | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | - |
| 13 | Управление муници-пальными финансами в МО «Баяндаевский район» на 2019-2024 годы | 66618,9 | 65601,3 | 65632,4 | 66618,9 | 65601,3 | 65632,4 | - |
| 14 | Совершенствование механизмов управления экономическим развитием в МО «Баяндаевский района» на 2019-2024 годы | 43939,8 | 33025,5 | 32029,3 | 43939,8 | 33025,5 | 32029,3 | - |
| 15 | Профилактика терроризма и экстремизма на террито-рии МО «Баяндаевский район» на 2019-2024 годы | 262,0 | 262,0 | 262,0 | 262,0 | 262,0 | 262,0 | - |
| Итого по муниципальным программам | | **931239,5** | **457710,2** | **452402,0** | **931239,5** | **457710,2** | **452402,0** | **-** |
| Непрограммные расходы | | **4790,8** | **4428,5** | **4428,5** | **4790,8** | **4428,5** | **4428,5** | **-** |
| Всего | | **936030,3** | **462138,7** | **456830,5** | **936030,3** | **462138,7** | **456830,5** | **-** |

При анализе распределения бюджетных ассигнований выявлено следующее:

По всем муниципальным программам бюджетные ассигнования соответствуют объему финансирования, предусмотренному в муниципальных программах, а также согласуются в рамках расходов по ведомственной структуре, по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, по видам расходов.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. При планировании бюджета на предыдущий период 2018-2020 годы в бюджете района было предусмотрено 800,0 тыс.руб. на софинансирование бюджетных инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство жилья для социального найма) по Федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий» на 2014-2017 годы и на период до 2020 года, в настоящее время идет подготовка к реализации мероприятий программы, составляется список граждан, нуждающихся в жилье. В проекте бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов не предусмотрены, необходимо принять меры для реализации мероприятий программы и изыскать возможность предусмотреть средства в бюджете района на эти цели.
2. Контрольно-счетная палата района рекомендует администрации МО «Баяндаевский район» обратиться в Законодательное Собрание и министерство финансов Иркутской области с инициативой внести изменения в закон Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ (с изменениями от 28.11.2017 №84-ОЗ) «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» - в Порядок определения объемов районных фондов финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района» с тем, чтобы муниципальные районы могли сами определить методику распределения. В настоящее время район не может в полной мере финансировать проектирование и строительство объектов культурного и социального значения, входящих в полномочия сельских поселений.
3. В 2019 году на территории района запланировано проведение областного культурно-спортивного праздника «Сур-Харбан» и детского спортивного праздника «Сур-Харбан». В рамках подготовки и проведения этих праздников рекомендуем предусмотреть средства для благоустройства райцентра с.Баяндай.
4. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства.
5. Рекомендуем к принятию проект бюджета Баяндаевского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.