

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект бюджета Заволжского муниципального района на 2019 год
и на плановый период 2020 и 2021 годов

г.Заволжск

«08» 11 2018 года

1. Общие положения

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Заволжский муниципальный район Ивановской области», Положением «О бюджетном процессе в Заволжском муниципальном районе», утвержденном Решением Совета Заволжского муниципального района Ивановской области от 20.05.2016 №21 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Заволжском муниципальном районе», Положением о Контрольно-счетной палате Заволжского муниципального района Ивановской области, утвержденном Решением Совета Заволжского муниципального района Ивановской области от 30.09.2011 №46 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Заволжского муниципального района Ивановской области», Контрольно-счетной палатой Заволжского муниципального района Ивановской области (далее - КСП) проведена экспертиза проекта бюджета Заволжского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – проект бюджета).

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе в Заволжском муниципальном районе.

Администрацией Заволжского муниципального района Ивановской области проект бюджета представлен в Совет Заволжского муниципального района Ивановской области 29.10.2018 года, с соблюдением сроков (не позднее 15 ноября), установленных частью 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и п.5.1 Положения о бюджетном процессе в Заволжском муниципальном районе.

В соответствии со статьей 36 БК РФ Проект Решения Совета Заволжского муниципального района Ивановской области «О бюджете Заволжского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект Решения) размещен на официальном сайте органов местного самоуправления Заволжского муниципального района (<http://zavrayadm.ru>). Также в целях реализации принципа прозрачности (открытости) по инициативе Главы Заволжского муниципального района Ивановской области 15.11.2018 были проведены публичные слушания по Проекту Решения Совета Заволжского муниципального района.

Перечень документов, представленных вместе с Проектом Решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п. 5.4 Положения о бюджетном процессе в Заволжском муниципальном районе.

Структура и содержание проекта бюджета соответствуют общим требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

Формирование проекта бюджета осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации», а также в соответствии с Приказом финансового отдела администрации Заволжского муниципального района Ивановской области от 14.10.2016 №104 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Заволжского муниципального района Ивановской области» (в действующей редакции).

Основные параметры проекта бюджета разработаны с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Заволжского муниципального района в Законе Ивановской области от 11.12.2017 № 96-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», действующего бюджетного и налогового законодательства, информации главных администраторов доходов, динамики поступлений доходов за прошлые периоды.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета Заволжского муниципального района на 2018 год, утвержденные Решением Совета Заволжского муниципального района Ивановской области от 23.11.2017 года № 45 «О бюджете Заволжского муниципального района Ивановской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приведены в таблице.

	Проект (руб.)		
	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы	194 614 351,27	154 779 536,61	148 858 532,30
Расходы	199 865 311,27	157 690 656,61	151 840 632,30
Дефицит (-), профицит (+)	-5 250 960,00	-2 911 120,00	-2 982 100,00

Объем доходов бюджета муниципального района определен в размере:
- на 2019 год – 194 614,4 тыс. руб. (снижение к уровню 2018 года – на 16,7 %);
- на 2020 год – 154 779,5 тыс. руб. (снижение к уровню 2019 года – на 20,5 %);
- на 2021 год – 148 858,5 тыс. руб. (снижение к уровню 2020 года – на 3,8 %).

Нестабильная динамика доходов бюджета объясняется планируемыми существенными колебаниями безвозмездных поступлений.

Основными доходными источниками бюджета муниципального района являются налог на доходы физических лиц, акцизы на нефтепродукты, доходы

от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг.

Налог на доходы физических лиц составляет:

- на 2019 год – 27 889 500 руб. (26,2 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2020 год – 28 425 000 руб. (48,8 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2021 год – 28 741 500 руб. (48,2 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации составляют:

- на 2019 год – 7 148 603,30 руб. (6,8 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2020 год – 7 441 369,01 руб. (12,8 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2021 год – 7 441 369,01 руб. (12,5 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют:

- на 2019 год – 50 700 000,00 руб. (48,3 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2020 год – 2 700 000,00 руб. (4,6 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2021 год – 3 700 000,00 руб. (6,2 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов государства составляют:

- на 2019 год – 8 645 000,00 руб. (8,2 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2020 год – 8 645 000 руб. (14,8 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений);
- на 2021 год – 8 645 000,00 руб. (14,5 % удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений).

Неналоговые доходы бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 48 457,5 тыс.руб. (на 406,6 %).

Это обусловлено ростом доходов от реализации муниципального имущества в соответствии с прогнозным планом приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Заволжского муниципального района на 2019 год.

Расходы бюджета муниципального района запланированы в размере:

- на 2019 год – 199 865 311,27 руб.;
- на 2020 год – 157 690 656,61 руб.;
- на 2021 год – 151 840 632,30 руб.

К 2018 году объем расходов составляет:

- на 2019 год снижение на 16,5 %;

- на 2020 год снижение на 35,3 %;
- на 2021 год снижение на 37,8 %.

В бюджете Заволжского муниципального района в полном объеме от исчисленных сумм предусмотрены расходы на выплату заработной платы и начислений на нее.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2020 год предусмотрен в сумме 3 758 751,23 руб. (2,5% общего объема расходов бюджета муниципального района без учета расходов бюджета муниципального района, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год – в сумме 7 592 031,62 руб. (5,0% общего объема расходов бюджета муниципального района без учета расходов бюджета муниципального района, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 87 Бюджетного кодекса реестр расходных обязательств с указанием законов или иных нормативных актов устанавливает объем ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует проекту решения Заволжского районного Совета «О бюджете Заволжского муниципального района на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ Заволжского муниципального района Ивановской области (далее – муниципальные программы).

Наименование	Сумма, руб.		
	2019 год	2020 год	2021 год
Расходы бюджета муниципального района (без учета условно утверждаемых), всего:	199 865 311,27	153 931 905,38	144 248 600,68
из них:			
Расходы на реализацию муниципальных программ	196 723 529,54	152 775 068,01	143 995 795,44
Не включенные в муниципальные программы направления деятельности органов местного самоуправления Заволжского муниципального района	3 141 781,73	1 156 837,37	252 805,24

Расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2019, 2020 и 2021 годах составляют соответственно 98,4%; 99,2%; 99,8%.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования в Заволжском муниципальном районе» на 2019 год – 61,4 %, плановый период 48,8 % и 52,4 %, соответственно.

Объем расходов бюджета Заволжского муниципального района Ивановской области по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется данными, приведенными в таблице.

Наименование	Раз- дел	Под- раздел	Сумма, руб.	
			2019 год	2021 год
ВСЕГО			199 865 311,27	151 840 632,30
Условно утверждаемые расходы				7 592 031,62
ВСЕГО (без учета условно утверждаемых расходов)			157 690 656,61	144 248 600,68
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	199 865 311,27	153 931 905,38
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			44 586 526,56	39 549 528,00
			22,31	27,42
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	00	145 000,00	145 000,00
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			0,07	0,10
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	00	7 527 603,30	7 811 369,01
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			3,77	5,42
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	7 164 787,00	4 432 700,00
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			3,58	3,07
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	00	50 000,00	50 000,00
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			0,03	0,03
ОБРАЗОВАНИЕ	07	00	131 814 519,04	87 113 433,43
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			65,95	60,39
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	00	2 927 815,00	2 663 250,00
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			1,46	1,85
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	00	5 149 060,37	2 183 320,24
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			2,58	1,51
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	00	200 000,00	200 000,00
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			0,10	0,14
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	00	300 000,00	100 000,00
% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных			0,15	0,07

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование, общегосударственные вопросы, на национальную экономику.

Таким образом, как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета. Расходы на социально-культурную сферу в общем объеме расходов бюджета составляют с 2018 года (первоначальный план) по 2021 год 74,6 %, 70,1 %, 60,7 %, 60,7% соответственно.

Расходы бюджета Заволжского муниципального района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Администрация Заволжского муниципального района Ивановской области	53 174 380,76	60 480 212,50	63 831 574,21	52 583 064,01
Финансовый отдел администрации Заволжского муниципального района Ивановской области	20 052 191,00	13 941 717,60	11 949 523,24	11 813 573,24
Отдел земельно-имущественных отношений администрации Заволжского муниципального района Ивановской области	2 159 500,00	0,00	0,00	0,00
Отдел образования администрации Заволжского муниципального района Ивановской области	163 043 778,13	125 443 381,17	78 150 807,93	79 851 963,43
Управление жилищно-коммунального хозяйства, архитектуры и строительства администрации Заволжского муниципального района Ивановской области	843 050,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	239 272 899,89	199 865 311,27	153 931 905,38	144 248 600,68

Проектом Решения о бюджете резервный фонд на 2019, 2020, 2021 годы установлен в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,2 % от расходов бюджета и не превышает ограничение, установленное статьей 81 БК РФ (3 % общего объема расходов бюджета).

Резервный фонд проектом Решения о бюджете предусмотрен в рамках муниципальной программы «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Заволжского муниципального района Ивановской области» по подпрограмме «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов бюджета Заволжского муниципального района».

Проектом Решения о бюджете муниципальный дорожный фонд сформирован за счет прогнозируемых объемов доходов бюджета, формирующих бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда. Частью 5 статьи 7 проекта Решения о бюджете общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда определен на 2019, 2020, 2021 годы в объеме 7 148 603,30 руб.; 7 441 369,01 руб.; 7 441 369,01 руб. соответственно.

Распределение ассигнований дорожного фонда соответствует направлениям расходования, установленным разделом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Заволжского муниципального района, утвержденного Решением Совета Заволжского муниципального района от 28.10.2013 №37 «О порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Заволжского муниципального района Ивановской области».

Проект бюджета сформирован в разрезе видов расходов (ВР) в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации»:

Наименование	ВР	2019 год	2020 год	2021 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	81 185 276,04	81 185 276,03	80 814 206,05
% к общей сумме расходов		40,62	52,74	56,02
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	89 062 041,50	36 397 773,98	38 562 372,39
% к общей сумме расходов		44,56	23,65	26,73
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	3 150 332,13	3 080 332,13	2 190 000,00
% к общей сумме расходов		1,58	2,00	1,52
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	4 455 295,00	13 248 351,00	2 797 800,00
% к общей сумме расходов		2,23	8,61	1,94
Межбюджетные трансферты	500	6 981 455,24	6 852 005,24	6 716 055,24
% к общей сумме расходов		3,49	4,45	4,66
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	9 545 570,00	9 545 570,00	9 545 570,00
% к общей сумме расходов		4,78	6,20	6,62
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	300 000,00	100 000,00	100 000,00
% к общей сумме расходов		0,15	0,06	0,07
Иные бюджетные ассигнования	800	5 185 341,36	3 522 597,00	3 522 597,00
% к общей сумме расходов		2,59	2,29	2,44
ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов)		199 865 311,27	153 931 905,38	144 248 600,68

Наибольшее значение (85,18 % в 2019 году, 76,39 %- в 2020 году, 82,75 % - в 2021 году) к общему объему расходов бюджетных ассигнований запланировано на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями Заволжского муниципального района закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд.

В соответствии с абзацем седьмым части 3 статьи 184.1 БК РФ частью 1 статьи 8 проекта Решения установлен общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Заволжского муниципального района Ивановской области бюджетам городского и сельских поселений:

- на 2019 год в сумме 6 981 455,24 руб. (3,5% к общему объему расходов);
- на 2020 год в сумме 6 852 005,24 руб. (4,5% к общему объему расходов без учета условно утвержденных расходов);
- на 2021 год в сумме 6 716 055,24 руб. (4,7% к общему объему расходов без учета условно утвержденных расходов).

Распределение межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Заволжского муниципального района бюджетам городского и сельских поселений отражено в приложении 12 к проекту Решения

В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ ко всем распределенным межбюджетным трансфертам представлены методики распределения межбюджетных трансфертов.

Дефицит бюджета на 2019 год запланирован в сумме 5 250 960,00 руб., что на 307 240 руб. меньше первоначально запланированного дефицита бюджета на 2018 год (5 558 200,00 руб.). Запланированный дефицит бюджета на 2019 год соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ (не должен превышать 10% от утвержденного общего объема доходов за минусом объема безвозмездных поступлений).

Дефицит бюджета на 2020 год запланирован в сумме 2 911 120,00 руб.

Дефицит бюджета на 2021 год запланирован в сумме 2 982 100,00 руб.

Объем муниципального долга составит:

- на 01.01.2020 – 5 250 960,00 руб.,
- на 01.01.2021 – 8 162 080,00 руб.,
- на 01.01.2022 – 11 144 180,00 руб.

Предельный объем муниципального долга Заволжского муниципального района Ивановской области:

- 1) на 2019 год в сумме 52 509 627,97 руб.;
- 2) на 2020 год в сумме 29 111 214,64 руб.;
- 3) на 2021 год в сумме 59 642 032,30 руб.

Установленный п. 6 ст.107 БК РФ допустимый предел не превышен.

Предоставление муниципальных гарантий в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не предусмотрено.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга:

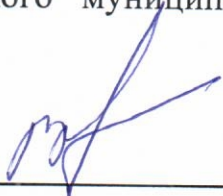
- 1) на 2019 год в сумме 300 000,00 руб.;
- 2) на 2020 год в сумме 100 000,00 руб.;

3) на 2021 год в сумме 100 000,00 руб.

Предложения:

С учетом изложенных в Заключение данных и выводов Контрольно-счетная палата Заволжского муниципального района считает, что проект Решения «О бюджете заволжского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Советом Заволжского муниципального района Ивановской области.

Председатель КСП

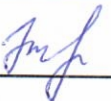


В.Ю.Калашников

Члены КСП



Г.Ю.Давыдова



Г.Г.Туркина