



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
ПОДОСИНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

20.11.2018

№ б/н

пгт Подосиновец

**на проект решения Подосиновской районной Думы  
Кировской области 5-го созыва «О бюджете  
Подосиновского района на 2019 год и на плановый  
период 2020 и 2021 годов».**

Заключение контрольно-счётной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской районной Думы 5-го созыва «О бюджете Подосиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утверждённого решением Подосиновской районной Думы 4-го созыва от 26.02.2014 № 42/264 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со ст. 31,32,34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы 5-го созыва «О бюджете Подосиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» администрацией района представлен своевременно и в полном объёме.

Формирование основных параметров бюджета района на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Подосиновского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Планирование бюджета района проведено в соответствии приказом финансового управления Администрации Подосиновского района № 21 от 25.06.2018г. «Об организации работы по разработке проекта бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета.

Пунктом 1 и 2 Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Подосиновского района:

На 2019 год по доходам в сумме 282 401,8 тыс. рублей,  
по расходам в сумме 282601,8 тыс. рублей,  
с дефицитом в сумме 200,0 тыс. рублей.

На 2020 год по доходам в сумме 270862,6 тыс. рублей,  
по расходам в сумме 275 875,0 тыс. рублей,  
с дефицитом в сумме 5011,4 тыс. рублей.

На 2021 год по доходам в сумме 268 106,2 тыс. рублей,  
по расходам в сумме 273 323,9 тыс. рублей,  
с дефицитом в сумме 5 217,7 тыс. рублей.

Бюджет района сформирован исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Подосиновского района на 2019-2021 гг (далее – прогноз) по второму (базовому) варианту.

Параметры прогноза свидетельствуют о росте темпов развития экономики района в прогнозном периоде:

прогнозируется увеличение оборота организаций по всем видам деятельности в % к предыдущему году от 8,0% в 2019 году до 11,0% в 2021 году;

рост индекса промышленного производства (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) 0,6 % в 2019 году, 0,6% в 2020 году, 1,2% в 2021 году;

прогнозируется не значительный рост производства продукции сельского хозяйства;

прогнозируется увеличение объёма инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования в 2,2 раза к оценке 2018 года в 2019г., в 2 раза к оценке 2019 года в 2020г. и снижение до уровня 30,5 % к оценке 2020 года в 2021году;

предполагается, что оборот субъектов малого предпринимательства за прогнозируемый период будет увеличен в ценах соответствующих лет с 1 577 480,4 тыс. руб. в 2019г. до 1 926 514,4 тыс. руб. в 2020 г. или на 22,1%;

за прогнозируемый период предполагается рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчёте на одного работника в 2019 году до 19 175,0 рублей, при оценке 2018 года – 18 094,8 рубля, в 2020 году 20283,1 рублей и 2021 году 21415,6 рубля. Фонд оплаты труда в 2019 году прогнозируется на уровне 1 256 806,7 тыс. рублей и до 1 362 804,0 тыс. рублей в 2021 году.

#### **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА НА 2019 г. и плановый период**

Объём доходов бюджета района на 2019 год предусматривается в размере 282 401,8 тыс. рублей, что на 2,8 % ниже первоначально утверждённых бюджетных назначений 2018 года и на 19,0 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 года.

динамика доходов бюджета района сложилась следующим образом:  
(тыс. рублей)

Показатель	2016год	2017 год	2018год (уточнен ный план)	Проект бюджета района		
				2019год	2020год	2021год
Доходы, всего	298470,2	328725,2	348626,1	282401,8	270863,6	268106,2
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	81493,9	88204,4	82963,6	84789,6	88153,0	87970,7
Безвозмездные поступления	216976,3	240520,8	256076,5	197612,2	182710,6	180135,5
Темпы прироста доходов к предыдущему году, %	- 24,2	10,1	6,0	- 19,0	- 4,2	- 1,0
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	-12,0	8,2	- 5,9	2,2	3,9	- 0,2
Безвозмездные	- 28,0	10,8	6,4	- 22,8	- 7,5	- 1,4



поступления						
Доля в общем объеме доходов, %	100	100	100	100	100	100
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	27,3	26,8	23,8	30,0	32,5	32,8
Безвозмездные поступления	72,7	73,2	76,2	70,0	67,5	67,2

В структуре доходов бюджета района на 2019 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 65977,8 тыс. рублей (23,36% от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 18811,8 тыс. рублей (6,66% от общего объема доходов), а также безвозмездных поступлений - в сумме 197612,2 тыс. рублей (69,97% от общего объема доходов).

**Сравнение прогноза доходов бюджета района на 2019 год с ожидаемыми поступлениями 2018 года**

тыс. рублей

Показатели	Уточненный план на 2018 году	Структура, %	Прогноз на 2019 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2019 года от оценки поступлений в 2018 году	
					в сумме	в %
Доходы, всего	348626,1	100	282401,8	100	- 66224,3	81,0
в том числе:						
Налоговые доходы	71248,3	20,4	65977,8	23,4	- 5270,5	92,6
Неналоговые доходы	21301,3	6,1	18811,8	6,7	- 2489,5	88,3
Безвозмездные поступления	256076,5	73,5	197612,2	69,9	- 58464,3	77,2

На 2019 год доходы бюджета района запланированы в объеме 282401,8 тыс. рублей с уменьшением к оценке поступлений 2018 года на 66 224,3 тыс. рублей, или на 19,0%.

Объемы и структура доходов бюджета района в 2019-2021 годах прогнозируется следующим образом:

тыс. рублей

показатели	прогноз 2019 года	структура, %	прогноз 2020 года	структура, %	прогноз 2021 года	структура, %
Доходы всего, из них:	282401,8	100	270863,6	100	268106,2	100
налоговые доходы	65977,8	23,4	69326,8	25,6	69046,1	25,7
неналоговые	18811,8	6,7	18826,2	7,0	18924,6	7,0

доходы						
безвозмездные поступления	197612,2	69,9	182710,6	67,4	180135,5	67,3

В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают налоговые доходы и безвозмездные поступления.

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2019 год и плановый период представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2018 года	Прогноз на 2019 год	Отклонение прогноза 2019 года к оценке 2018 года		Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год
			в сумме	%		
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>71248,3</b>	<b>65977,8</b>	<b>- 5270,8</b>	<b>92,6</b>	<b>69326,8</b>	<b>69046,1</b>
Налог на доходы физических лиц	24676,0	27116,2	2439,6	109,9	28198,5	29373,5
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4455,0	4630,1	175,1	103,9	5191,5	5512,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	24388,5	25975,0	1586,5	106,5	27169,9	28908,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5700,0	5030,0	- 670,0	88,2	5211,0	1303,0
Единый сельскохозяйственный налог	73,8	35,2	- 38,6	47,3	36,6	37,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1290,0	1080,0	- 210,0	83,7	1330,0	1640,0
Налог на имущество организаций	9674,4	811,3	- 8863,1	8,4	824,3	836,7
Государственная пошлина	990,0	1300,0	310,0	131,3	1365,0	1435,0

В целом объем налоговых доходов на 2019 год, спрогнозирован в сумме 65 977,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений текущего года на 5 270,5 тыс. рублей или на 7,4% .

**Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц  
в бюджет района в 2019 - 2021 годах**

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджета Подосиновского района на 2019 год составляет 27 116,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений текущего года на 2 439,6 тыс. рублей (9,9%).

Поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, прогнозировались исходя из фонда оплаты труда в объеме 1256,8 млн. рублей, рассчитанного исходя из размера ставки налога и объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год.

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

В расчете поступлений налога на 2019 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в части бюджета района в сумме 872,3 тыс. рублей.

В плановом периоде рост прогноза поступления налога соответствует росту прогноза по фонду оплаты труда.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год спрогнозировано в объеме 28198,5 тыс. рублей и на 2021 год в объеме 29373,5 тыс. рублей.

**Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи применением  
упрощенной системы налогообложения, в бюджет района  
в 2019 - 2021 годах**

На 2019 год прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 25 975,0 тыс. рублей, что выше прогноза поступлений текущего года на 1586,5 тыс. рублей или 6,5%.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2017 года. При прогнозе учитывалось применение коэффициента роста показателя «оборот малых предприятий»,



рассчитанный Министерством финансов Кировской области в размере 1,049 и дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 166,6 тыс. рублей.

В плановом периоде прогнозируется увеличение поступлений от налога в 2020г. на 4,6%, в 2021г. на 6,4% по сравнению с предыдущим годом.

**Доходы от поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет района в 2019-2021 годах.**

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход на 2019 год составил 5030,0 тыс. рублей, что ниже оценки поступления текущего года на 670,0 тыс. рублей, или на 11,8%. В расчете прогноза по налогу учтен индекс роста потребительских цен на очередной финансовый год 1,038 и сумма начисленного единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет, по данным информационного ресурса, формируемого по приказу Министерства финансов РФ № 65н и учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 29,2 тыс. рублей.

На 2020 год доходы по налогу на вмененный доход спрогнозированы в объеме 5211,0 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 3,6%, на 2021 год в объеме 1303,0 тыс. рублей (25% к прогнозу 2020г.).

**Доходы от поступлений налога на имущество организаций в 2019- 2021 годах**

На 2019год, с учетом роста остаточной балансовой стоимости основных фондов в целом по району с коэффициентом 1,037 к уровню 2017 года, поступления налога на имущество организаций спрогнозированы в сумме 811,3 тыс. рублей, или со снижением к оценке поступлений текущего года на 8863,1 тыс. рублей (на 91,6%).

Плановый объем налога на имущество организаций на 2020 и 2021 годы составляет 824,3 тыс. рублей и 836,7 тыс. рублей соответственно.

При прогнозе исключены суммы начисленного налога по предприятиям, находящимся в стадии банкротства и (или) ликвидации, за отчетный финансовый год по данным налоговых органов в сумме 10107,1 тыс. рублей.

Одновременно учтены дополнительные поступления в объеме 932,1 тыс.рублей в связи с поэтапным увеличением ставки налога в отношении инфраструктурных объектов (в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью) – с 1,9% до 2,2% в 2018 году. В отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их

неотъемлемой технологической частью на 2019 год размер ставки сохраняется на уровне 2018 года в размере 1,3%. В связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2019 движимое имущество налогом облагаться не будет. Таким образом, в доходах бюджета на 2019 год учтена только ¼ годовой суммы налога на движимое имущество (начисленная сумма налога в части движимого имущества по авансовым расчетам за 1 квартал 2018 года) – 125,4 тыс.рублей.

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет района (20%) поступления налога на имущество организаций на 2019 год прогнозируются в объеме 811,3 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 8863,1 тыс. рублей или на 91,6% (увеличение плановых показателей по налогу в 2018 году в отношении к первоначальному плану составило 4244,6 тыс.рублей – это связано с тем, что ООО «СЗЛК» в рамках заключенного мирового соглашения на перечисление ежемесячных платежей полностью погасило оставшуюся задолженность в 2018 году и в 2019 году таких платежей не предусмотрено).

#### **Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам**

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2019 год составляет 4630,1 тыс. рублей. Рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 175,1 тыс. рублей, или на 3,9%.

Поступление доходов от акцизов на нефтепродукты прогнозировалось исходя из установленных ставок и с учетом запланированных изменений в порядке их распределения между субъектами Российской Федерации в соответствии с проектами федеральных законов, в том числе учтено поэтапное увеличение с 2020 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты (в 2019 году – 58,1%, в 2020 году – 66,6%, в 2021 году – 74,9%, в 2022 году – 83,3%, в 2023 году – 91,6%, в 2024 году – 100%) в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» при одновременном изменении нормативов их распределения между субъектами Российской Федерации: часть поступлений будет распределяться в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по нормативам, рассчитанным по показателям «Протяженность автомобильных дорог», «Количество автотранспортных средств» и «Розничная продажа автомобильного бензина, дизельного и



газомоторного топлива», другая часть поступлений – будет распределяться только в бюджеты субъектов Российской Федерации на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по нормативам, определенным с учетом протяженности дорог регионального значения, а также дорог в крупных городских агломерациях, по которым требуется их доведение до нормативного состояния.

Прогноз поступления акцизов на 2020 год составил 5191,5 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 12,1% и на 2021 год – 5512,1 тыс. рублей с ростом 6,2%.

**Объем неналоговых доходов на 2019 год спрогнозирован** в сумме 18811,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 2489,5 тыс. рублей, или на 11,7 %.

Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2019 год и плановый период представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2018 года	Прогноз на 2019 год	Отклонение прогноза 2019 года к оценке 2018 года		Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год
			в сумме	%		
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>21301,3</b>	<b>18811,8</b>	<b>- 2489,5</b>	<b>91,9</b>	<b>18826,2</b>	<b>18924,6</b>
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	0,0	0,0			0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3028,0	3628,9	600,9	119,8	3631,3	3718,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	384,8	226,9	- 157,9	59,0	235,9	245,4
Доходы от реализации имущества	1333,8	20,0	- 1313,8	1,5	20,0	20,0
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	15027,7	14409,0	- 618,7	95,9	14410,0	14409,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1527,0	527,0	- 1000,0	34,5	529,0	532,0

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов. По неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, количественные показатели (оказание услуг, административные поводы), индексы потребительских цен и объем платных услуг.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в состав бюджета района сформирован муниципальный дорожный фонд Подосиновского района.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского района на 2019 год, приведены в нижеследующей таблице:

тыс. рубле

Наименование показателя	Сумма
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	4630,1
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	28931,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>33561,1</b>

#### Безвозмездные поступления

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2018 год	Прогноз на 2019 год
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>256076,5</b>	<b>197612,2</b>
в том числе:		
Дотации, из них:	37113,0	33122,0

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	37113,0	33122,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	125469,7	89897,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	90060,1	70276,8
Иные межбюджетные трансферты	3223,8	4315,7
Прочие безвозмездные поступления	209,9	

На плановый период безвозмездные поступления планируются в сумме на 2020 год – 182710,6 тыс. рублей и на 2021 год – 180135,5 тыс. рублей.

### **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с перечнем муниципальных услуг, а также с применением программно-целевого метода планирования.

Расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений, органов исполнительной власти предусмотрена на уровне 2018 года.

Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 5% (средняя индексация роста).

На 4,3% проведена индексация мер социальной поддержки семей, имеющих детей: ежемесячные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье.

Другие социальные выплаты гражданам рассчитаны исходя из количества получателей и в размерах, действующих в 2018 году.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

Объём расходов бюджета района на 2019 год предусматривается в сумме 282601,8 тыс. рублей, на 68714,5 тыс. рублей меньше ожидаемого



исполнения 2018года. На 2020 год объём расходов составит 275875,0 тыс. рублей и на 2021 год 273323,9 тыс. рублей.

Как и в текущем году, бюджет района на предстоящий период является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 11 муниципальных программ. Паспорта муниципальных программ Подосиновского района предоставлены одновременно с проектом решения районной Думы о бюджете района.

Муниципальная программа	Первоначальный план 2018г	Прогноз 2019	Прогноз 2020	Прогноз 2021
Развитие образования	160019,5	147793,3	145023,9	146474,3
Развитие культуры	31709,4	30727,1	30043,1	30061,1
Развитие спорта и молодежной политики	65,0	200,0	200,0	200,0
Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	6397,1	5192,2	5186,8	2069,6
Развитие транспортной системы	37686,0	34561,1	35122,5	35443,1
Развитие агропромышленного комплекса	1282,1	1141,1	943,1	930,5
Управление муниципальным имуществом	1736,8	1235,4	1235,4	1235,4
Развитие муниципального управления	27459,2	28560,7	28488,7	27296,4
Профилактика правонарушений и преступлений	536,0	556,0	556,0	556,0
Охрана окружающей среды, воспроизводства и использования природных ресурсов	200,0	200,0	200,0	200,0
Управление муниципальными	35124,5	32434,9	28875,2	28857,2

финансами и регулирование межбюджетных отношений				
--	--	--	--	--

Структура расходов бюджета района на 2019-2021 годы

тыс. рублей

РАСХОДЫ	Раздел	Ожидаемое исполнение 2018 год	2019 год		2020 год		2021 год	
			сумма	% к общему объему расходов	сумма	% к общему объему расходов	сумма	% к общему объему расходов
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	00	<b>351316,3</b>	<b>282601,8</b>	100	<b>275875,0</b>	100	<b>273323,9</b>	100
Общегосударственные вопросы	01	38640,8	37556,4	13,3	37484,4	13,6	36292,1	13,3
Национальная оборона	02	867,0	945,6	0,3	945,9	0,3	945,9	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1086,0	1133,3	0,4	1133,3	0,3	1133,3	0,4
Национальная экономика	04	57980,6	34980,2	12,4	35343,6	12,8	35651,6	13,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	18174,8	0,0		0,0		0,0	
Охрана окружающей среды	06	243,0	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1
Образование	07	162945,5	138845,9	49,1	135866,7	49,2	137070,1	50,1
Культура	08	23926,2	22883,2	8,1	22099,0	8,0	22099,0	8,1
Социальная политика	10	21417,8	20822,5	7,4	21127,1	7,7	18274,9	6,7
Физическая культура и спорт	11	25,0	100,0		100,0	0,01	100,0	0,01
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2200,0	2200,0	0,8	2200,0	0,8	2200,0	0,8
Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований	14	23809,6	22934,7	8,1	19375,0	7,0	19375,0	7,1

**ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ**

Общий объем расходов по разделу предусмотрен на 2019 год в сумме 37556,4 тыс. рублей (приложение 7 к решению), на 2020 год в сумме 37484,4 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 36292,1 тыс. рублей (приложение 17 к решению).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках семи муниципальных программ Подосиновского района: «Развитие образования» «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций» «Развитие агропромышленного комплекса», «Развитие муниципального управления», «Профилактика правонарушений и преступлений», «Управление муниципальным имуществом».

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области. При определении расходов на управление учтены основные подходы формирования бюджета, предусмотренные для муниципальных учреждений.

Бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления (без учета средств переданных из областного бюджета) запланированы на 2019 год в сумме 27 921,5 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная оборона**» (02) общий объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 945,6 тыс. рублей, на 2020 год – 945,9 тыс. рублей, на 2021 год – 945,6 тыс. рублей. В данном подразделе предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» (03) общий объем расходов составляет на 2019 год – 1133,3 тыс. рублей, на 2020 год – 1133,3 тыс. рублей, на 2021 год – 1133,3 тыс. рублей.

В данном подразделе учтены расходы на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС), зарплата сотрудников с начислениями, расходы на приобретение оборудования. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

По разделу «**Национальная экономика**» (04) общий объем расходов на 2019 год запланирован в объеме 34980,2 тыс. рублей, на 2020 год – 35343,6 тыс. рублей, на 2021 год – 35651,6 тыс. рублей.

Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальных программ: «Развитие агропромышленного комплекса» и «Развитие транспортной системы».



РАСХОДЫ	Прогноз 2019 год (в тыс. рублей)
Итого по разделу	34980,2
в том числе:	
Сельское хозяйство и рыболовство	419,1
Транспорт	1000,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	33561,1

По разделу сельское хозяйство и рыболовство предусмотрены средства субвенции местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий области в т. ч.:

- субвенция местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Кировской области по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению в части организации и проведения отлова, учета, содержания и использования безнадзорных домашних животных на территории муниципальных районов и городских округов в сумме 185,0 тыс. рублей;

- субвенция, предоставляемая местным бюджетам из областного бюджета для осуществления органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и содержания скотомогильников (биотермических ям), ликвидации закрытых скотомогильников на территории муниципальных районов и городских округов в соответствии с требованиями действующего ветеринарного законодательства Российской Федерации и Кировской области на 2019 год в сумме 176,0 тыс. рублей.

По подразделу «транспорт» отражены расходы на оплату за предоставленные транспортные услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на пригородных и внутримunicipальных маршрутах.

По строке «дорожные фонды» отражена сумма дорожного фонда Подосиновского района.

Планируемые расходы на социальную политику (10) занимают в структуре расходов 2019 года 7,9%. Общий объем расходов по разделу составляет на 2019 год –20822,5 тыс. рублей, на 2020 год – 21127,1 тыс. рублей, на 2021 год – 18274,9 тыс. рублей.

Данный раздел будет финансироваться в рамках следующих муниципальных программ: «Развитие муниципального управления», «Развитие культуры», «Развитие образования», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций».

Общий объем расходов по разделу **«охрана окружающей среды» (06)** планируется в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы будут финансироваться в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов».

Наибольший удельный вес в **50,3 %** в структуре расходов 2019 года занимают планируемые **расходы на образование (07)**.

Общий объем расходов по разделу на 2019 год запланирован в сумме 138845,9 тыс. рублей, на 2020 год – 135866,7 тыс. рублей, на 2021 год – 137070,1 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие культуры», «Развитие спорта и молодежной политики».

Общий объем расходов по разделу **«культура и кинематография» (08)** составил на 2019 год – 22883,2 тыс. рублей, на 2020 год – 22099,0 тыс. рублей, на 2021 год – 22099,0 тыс. рублей.

В данном разделе учтены расходы на выполнение функций муниципальных казенных учреждений на оказание муниципальных услуг в сфере культуры физическим и юридическим лицам.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие культуры».

Общий объем расходов по разделу **«физическая культура и спорт» (11)** составляют на 2019 год – 100,0 тыс. рублей, на 2020 год – 100,0 тыс. рублей, на 2021 год – 100,0 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Подосиновском районе Кировской области» и предусматривают финансирование на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий (соревнований, фестивалей, спартакиад).

Расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга» (13)** на 2019 предусмотрены в размере 2200,0 тыс.

рублей, 2020 и 2021 годы предусмотрены в размере 2200,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» и не превышают установленного ст. 111 БК РФ предельного объема расходов.

Расходы по разделу «**межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**» (14) составили на 2019 год – 22934,7 тыс. рублей, на 2020 год – 19375,0 тыс. рублей, на 2021 год – 19375,0 тыс. рублей.

Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности между муниципальными образованиями района распределена в соответствии с Решением районной Думы № 37/243 от 25.10.2013 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Подосиновском районе».

#### **ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Дефицит бюджета планируется в пределах остатка средств бюджета на расчетном счете в 2019 году в объеме 200,0 тыс. рублей, в 2020 году в объеме 5011,4 тыс. рублей, в 2021 году в объеме 5217,7 тыс. рублей. Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается. Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 г.г. планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, срок исполнения которых приходится на 2019- 2021 годы.

#### **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Прогноз динамики муниципального долга бюджета района представлен в следующей таблице:

Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом	Оценка 2018 год	тыс. рублей		
		Прогноз		
		На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022



Кредиты кредитных организаций	26649,0	26649,0	26649,0	26649,0
Бюджетные кредиты	0	0	0	0
ИТОГО - муниципальный долг (верхний предел)	26649,0	26649,0	26649,0	26649,0
Долговая нагрузка бюджета района, в % к доходам бюджета района без учёта безвозмездных перечислений	33,8	31,4	30,2	30,3

Предельный объём муниципального долга на 2019 год составит - 31649,0 тыс. рублей, на 2020 год – 31649,0 тыс. рублей, на 2021 год – 31649,0 тыс. рублей.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета района в 2019-2021 годах муниципальные гарантии Подосиновского района предоставляться не будут.

#### **ВЫВОДЫ**

Параметры проекта решения «О бюджете Подосиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Проект решения «О бюджете Подосиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть принят.

Председатель  
Контрольно-счётной комиссии:



С.П. Сеницын