**Заключение**

**на проект решения Тасеевского районного совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»**

с. Тасеево 26.11.2018г.

**1. Общие сведения**

Заключение Ревизионной комиссии Тасеевского района на проект решения «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» подготовлено в соответствии со статьями 157, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 11 Положения о бюджетном процессе в Тасеевском районе, Положением «О Ревизионной комиссии Тасеевского района».

Проект решения внесен Администрацией Тасеевского района Красноярского края на рассмотрение Ревизионной комиссии в срок, установленного ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) входящий номер 50 от 15.11.2018г. поступающей корреспонденции.

Проект решения и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ.

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован с учетом:

- требований БК РФ;

- федерального и краевого бюджетного и налогового законодательств.

- основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

- основных параметров прогноза социально-экономического развития Тасеевского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

**2. Общая характеристика проекта районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.**

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в проекте решения «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Проект районного бюджета на 2019 год сформирован с учетом равенства доходов и расходов. В соответствии со ст. 33 БК РФ принцип сбалансированности соблюден.

Общий объем доходов проекта бюджета на 2019 год предусмотрен в размере 512 438 073,0 рублей, общий объем расходов – 512 438 073,0 рублей, дефицит (профицит) районного бюджета – 0,0 рублей.

На 2020 год доходы прогнозируются в сумме 511 799 513,0 рублей, расходы 513 604 678,0 рублей, дефицит бюджета составляет 1 805 165,0 рублей.

На 2021 год доходы прогнозируются в сумме 507 178 993,0 рублей, расходы 508 856 752,0 рублей, дефицит бюджета составляет 1 677 759,0 рублей. Ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ по предельному размеру дефицита, соблюдены.

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании поступления доходов за полугодие 2018 года и оценки ожидаемых итогов за 2018 год. При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство, основные направления бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

За основу принят объем расходов бюджета, предусмотренный на 2018 год, утвержденный решением Тасеевского районного Совета депутатов от 26.12.2017г. № 10-20 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Расходы районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформированы на основе проектов муниципальных программ и непрограммных расходов.

**3. Доходы районного бюджета**

Проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов доходы районного бюджета прогнозируются

- в 2019 году - в сумме 512 438 073,0 рублей;

- в 2020 году - в сумме 511 799 513,0 рублей;

- в 2021 году - в сумме 507 178 993,0 рублей.

Доходы районного бюджета в 2019 году, как и в предшествующие бюджетные периоды, в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составляет 92,8% или 475 551 700,0 рублей. Планируемые доходы районного бюджета в 2020-2021 годах также будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составит 92,9% или 475 616 200,0 рублей и 93,3% или 473 623 800,0 рублей соответственно.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят:

- в 2019 году 36 886 373,0 рублей или 7,8% от общего объема доходов;

- в 2020 году – 36 183 313,0 рублей или 7,1% от общего объема доходов;

- в 2021 году – 33 555 193,0 рублей или 6,7% от общего объема доходов.

В суммовом выражении наблюдается снижение поступления собственных доходов, удельный вес собственных доходов также уменьшается.

Налоговые доходы в проекте районного бюджета составят:

- в 2019 году – 30 004 620,0 рублей или 5,8% в общей сумме планируемой доходной части (на 0,2% меньше, чем в 2018 году);

- в 2020 году – 29 606 710,0 рублей или 5,8% в общей сумме планируемой доходной части;

- в 2021 году – 26 812 860,0 рублей или 5,3% в общей сумме планируемой доходной части.

В проекте бюджета на 2019-2021 годы основную долю в налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц и составит:

- в 2019 году – 24 751 560,0 рублей или 82,4% (на 2,9% больше, чем в 2018 году);

- в 2020 году – 24 491 640,0 рублей или 82,7%;

- в 2021 году – 24 312 730, рублей или 90,6%.

Налоги на совокупный доход в налоговых доходах составят:

- в 2019 году – 4 277 740,0 рублей или 14,3% (на 3,5% меньше, чем в 2018 году);

- в 2020 году – 4 107 460,0 рублей или 13,8%,

- в 2021 году – 1 450 120,0 рублей или 5,4%.

Менее значительную долю в налоговых доходах бюджета на 2018-2020 годы занимает государственная пошлина:

- в 2019 году – 909 560,0 рублей или 3,0% (на 0,6% больше, чем в 2018 году);

- в 2020 году – 938 670,0 рублей или 3,2%,

- в 2021 году – 975 270,0 рублей или 3,6%.

Неналоговые доходы в проекте районного бюджета составляют:

- в 2019 году – 6 881 753,0 рублей или 1,3% в общей сумме планируемой доходной части (на 0,3% меньше, чем в 2018 году);

- в 2020 году – 6 576 603,0 рублей или 1,3% в общей сумме планируемой доходной части;

- в 2021 году – 6 742 333,0 рублей или 1,3% в общей сумме планируемой доходной части.

**3.1 Налог на прибыль организаций**

Прогноз поступления налога на прибыль организаций в бюджет определен с учетом единого норматива отчисления в местные бюджеты в размере 5% и собираемости налога в 2019 году – 98,8%, в 2020 году – 99%, в 2021 году – 99,2%

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачислению в доход районного бюджета, прогнозируется в 2019 году в сумме 36 800,0 рублей (на 6 900,0 рублей меньше, чем в 2018 году), в 2020 году в сумме 38 060,0 рублей, в 2021 году – 39 620,0 рублей.

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты исходные данные:

-отчет УФНС по краю по форме № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ» за 2017 год;

-отчетные данные УФНС по краю по видам экономической деятельности за 2017 год и 9 месяцев 2018 года.

**3.2 Налог на доходы физических лиц**

Согласно проекту, поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет в 2019 году прогнозируется в сумме 24 751 560,0 рублей, в 2020 году – 24 491 640,0 рублей, в 2021 году – 24 312 730,0 рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц в районный бюджет согласно пояснительной записке и приложения к пояснительной записке, сумма налога определена:

- исходя из оценки ожидаемого исполнения 2018 года с учетом показателей прогноза СЭР;

- данных налоговой статистики по формам № 5-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами»;

- № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц»;

- информации УФНС, предоставленной в соответствии с приказом Минфина РФ № 65н, ФНС РФ № ММ-3-1/295@ от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. № 410» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 12.08.2008 № 12097) (далее – приказ № 65н).

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом принятых на краевом и федеральном уровне решений в части повышения заработной платы работникам бюджетной сферы.

Учтены изменения в части перераспределения нормативов зачисления налога на доходы физических лиц между муниципальным районом и сельскими поселениями в соответствии с проектом закона Красноярского края «О внесении изменений в отдельные законы края в сфере межбюджетных отношений» (п. 4 ст. 3 Закона Красноярского края № 2-317 от 10.07.2007 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» признается утратившим силу).

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент (101 02 010), определен исходя из оценки исполнения 2018 года и темпов прироста показателя Прогноза СЭР «Фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций».

**3.3 Акцизы по подакцизным товарам (продукции),**

**производимым на территории Российской Федерации**

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», 10 % налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, отчисляются в муниципальные бюджеты края.

Расчет прогноза поступления в местный бюджет произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных ст. 17 проекта закона края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Составляющими данный вид дохода бюджета являются:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, поступление которых планируется в 2019 году в сумме 10 490,0 рублей, в 2020 году – 11 190,0 рублей, в 2021 году – 12 700,0 рублей;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, сумма поступлений которых в 2019-2020 годах в сумме 70,00 рублей ежегодно, в 2021 году – 80,0 рублей;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ, поступление которых планируется в 2019 году в сумме 20 340,0 рублей, в 2020 году – 21 700,0 рублей, в 2021 году – 24 640,0 рублей;

- по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ, планируется возмещение средств в 2019 году в сумме – (-) 1 940,0 рублей, в 2020 году – (-) 2 080,0 рублей, в 2021 году – (-) 2 300,0 рублей.

Таким образом, общая сумма поступлений от доходов по акцизам планируется в 2019 году в сумме 28 960,0 рублей (на 3 060,0 рублей больше, чем в 2018 году), в 2020 году – 30 880,0 рублей, в 2021 году – 35 120,0 рублей;

**3.4 Налоги на совокупный доход**

Расчет суммы единого налога на вмененный доход произведен на основе информации УФНС по краю о суммах начисленного налога за налоговые периоды 2017 года, 1 квартал 2018 года, предоставленной в соответствии с приказом № 65н, а также с учетом факта поступлений за отчетные периоды 2018 года.

Расчет произведен с учетом сроков уплаты налога, изменения коэффициента-дефлятора, сохранения уровня собираемости 2017 года и норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100%. Поступление недоимки ежегодно запланировано в размере 10% от ее величины на 01.07.2018. С учетом динамики снижения поступлений по налогу за ряд лет предусмотрено снижение прогноза на 5% относительно расчетной суммы прогноза.

Проектом Приказа Минэкономразвития России «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» коэффициент - дефлятор, применяемый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», на 2019 год составит 1,915 (в 2018 году действует 1,868).

На 2021 год с учетом прекращения действия Главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ и сроков уплаты налога прогнозируется поступление платежей за 4 квартала 2020 года.

Сумма единого сельскохозяйственного налога определена на основе:

- информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии с приказом № 65н;

- отчета УФНС по краю по форме № 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2017 года.

Учтен рост налоговой базы на индексы производства и индекс (дефлятор) цен по разделу «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» Прогноза СЭР: в 2019 году – 107%, в 2020 году –104,2% и в 2021 году – 104,3%.

Расчет произведен с учетом сроков уплаты налога, собираемости в размере 98,8%, 98,9% и 99% в соответствующем году, и норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100%. Поступление недоимки ежегодно запланировано в размере 20% от ее величины на 01.08.2018.

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством исходя из ожидаемой оценки поступления в 2018 году с учетом ежегодного роста на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года и динамики количества выданных патентов по ставке 6 процентов.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определен с учетом норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100% и собираемости налога 100%.

При расчете суммы налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2019-2021 годы учтено влияние краевого и федерального законодательства:

- изменение с 1 января 2019 года размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по отдельным видам предпринимательской деятельности в соответствии с принятым Законом Красноярского края от 05.07.2018 № 5-1817 «О внесении изменений в Закон края «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае»;

- отмены с 1 января 2021 года нулевой ставки, установленной Законом Красноярского края № 8-3530 от 25.06.2015 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах и в сфере бытовых услуг населению.

Учтенный в доходах бюджета объем налога на вмененный доход прогнозируется в 2019 году – 3 757 900,0 рублей (на 1 001 800,0 рублей меньше, чем в 2018 году), в 2020 году – 3 570 230,0 рублей, в 2021 году – 891 430,0 рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога составит в 2019 году – 489 740,0 рублей (на 84 990,0 рублей больше, чем в 2018 году), в 2020 году – 505 930,0 рублей, в 2021 году – 526 190,0 рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения ожидается в 2019 году - 30 100,0 рублей (на 2 000,0 рублей меньше, чем в 2018 году), в 2020 году – 31 300,0 рублей, в 2021 году – 32 500,0 рублей.

**3.5 Государственная пошлина**

Расчет суммы поступления государственной пошлины произведен на основе оценки поступления государственной пошлины за 2018 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

Доходы от государственной пошлины спрогнозированы в 2019 году - 909 560,0 рублей (на 214 060,0 рублей больше, чем в 2018 году), в 2020 году – 938 670,0 рублей, в 2021 году – 975 270,0 рублей.

**Поступления в бюджет от неналоговых доходов**

В проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов поступления от неналоговых доходов представлены в виде:

-доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- платежей при пользовании природными ресурсами;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

- штрафов, санкций, возмещение ущерба.

Объем поступления неналоговых доходов в проекте на 2019 год спрогнозирован в сумме 6 881 753,0 рублей (на 837 690,0 рублей меньше, чем в 2018 году), на 2020 год – 6 576 603,0 рублей, на 2021 год – 6 742 333,0 рублей.

Неналоговые доходы проекта бюджета на 2019 год занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 4 672 653,0 рублей или 67,9% - наибольший удельный вес в неналоговых доходах (в 2018 году - 6 034 073,0 рублей или 78,2%);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 723 530,0 рублей или 10,5% (в 2018 году - 723 000,0 рублей или 9,4%);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 037 500,0 рублей или 15,0% (в 2018 году - 460 000,0 рублей или 5,9%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 300 000,0 рублей или 4,4% (в 2018 году - 360 000,0 рублей или 4,7%);

- платежи при пользовании природными ресурсами -148 070,0 рублей или 2,2% (в 2018 году - 142 370,0 рублей или – 1,8%).

**3.7. Доходы от сдачи в аренду земли**

Сумма доходов от сдачи в аренду земли учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – администрации Тасеевского района, о начисленных суммах и сумме задолженности возможной к взысканию по арендной плате за землю по состоянию на 01.10.2018 года. Определение арендной платы за земли, учтено на основе заключенных договоров аренды с учетом площадей земельных участков, переданных в муниципальную собственность муниципальных районов края (в соответствии с перечнем поручений № 80ГП Губернатора Красноярского края от 17.07.2016г. «О мерах, направленных на вовлечение в оборот, обеспечение целевого и эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения»). При расчете арендной платы за землю учтены корректирующие коэффициенты К1, К2 и К3, применяемые при определении размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена, в соответствии с решением Тасеевского районного Совета депутатов от 31.10.2018 № 14-3 «О значениях корректирующих коэффициентов К1, К2 и К3, применяемых при определении размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена, в 2019 году на территории Тасеевского района». При прогнозе доходов от арендной платы за земли запланировано поступление недоимки, сложившейся по состоянию на 01.10.2018, в объеме 10% ежегодно в 2019-2021 годах. Сумма доходов с учетом погашения недоимки от сдачи в аренду земли учтена в 2019году – 3 719 000,0 рублей (на 1 759 000,0 рублей меньше, чем в 2018 году), в 2020 году – 3 729 600,0 рублей, в 2021 году- 3 856 300,0 рублей.

**3.8 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов**

Сумма доходов учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – администрации Тасеевского района, о начисленных суммах и сумме задолженности возможной к взысканию. Определение размера доходов от сдачи в аренду помещений произведено на основе оценки поступления в 2018 году с учетом окончания сроков действия заключенных договоров в 2019 году. Начисление арендной платы составит в 2019 году -953 653,0 рублей (на 397 580,0 рублей больше, чем в 2018 году), в 2020 и 2021 годах – 603 733,0 рублей ежегодно.

**3.9 Платежи при пользовании природными ресурсами**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен в соответствии с действующим законодательством, на основе оценки 2018 года с учетом данных главного администратора доходов бюджета - Межрегионального управления Росприроднадзора по Красноярскому краю и Республике Тыва, установленных ставок платы, индексации ставок платы порядка и сроков внесения платы, нормативов отчисления в бюджеты.

Прогноз поступления на 2019 год определен на основе оценки 2018 года, исключая платежи, носящие разовый характер, с учетом установленных ставок платы, сроков и порядка уплаты платы.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год прогнозируется на основе прогноза 2019 года с применением коэффициента 1,04, установленного Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.06.2018 № 758 к ставкам платы, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 на 2018 год. В 2020 году поступят доплата за 2019 год по итогам декларирования и три авансовых платежа в размере одной четвертой части суммы платы, уплаченной за 2019 год с учетом индексации ставок. Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год прогнозируется на уровне 2020 года. В 2021 году поступят доплата за 2020 год по итогам декларирования и три авансовых платежа в размере одной четвертой части суммы платы, уплаченной за 2020 год. Индексация ставок в 2020 году Правительством Российской Федерации не предусмотрена

Прогноз от платы за негативное воздействие на окружающую среду учтен в 2019 году – 148 070,0 рублей (на 5 700,0 рублей больше, чем в 2018 году), в 2020 году – 153 980,0 рублей, в 2021 году - 153 990,0 рублей.

### 3.10 Доходы от реализации имущества,

### находящегося в муниципальной собственности

### Поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, учтено на основании данных главных администраторов доходов бюджета в соответствии с планом приватизации муниципального имущества.

### Продажа земли учтена в 2019 году - 265 000,0 рублей (на 55 000,0 рублей больше, чем в 2018 году), в 2020 году – 270 000,0 рублей, в 2021 году – 275 000,0 рублей.

### Продажа имущества прогнозируется в 2019 году - 35 000,0 рублей (на 115 000,0 рублей меньше, чем в 2018 году), в 2020 году – 35 000,0 рублей, в 2021 году – 40 000,0 рублей.

### 

### 3.11. Доходы от оказания платных услуг

### и компенсации затрат государства

### Доходы от приносящей доход деятельности учреждений прогнозируются в разрезе видов деятельности, осуществляемой на платной основе, с учетом стоимости и количества оказываемых услуг. При расчете учитывались прогнозируемые индексы роста цен в соответствующих отраслях.

### Доходы от оказания платных услуг учтены в бюджете в 2019 году - 723 530,0 рублей (на 530,0 рублей больше, чем в 2018 году), в 2020 году – 746 790,0 рублей, в 2021 году – 775 810,0 рублей.

**3.12 Штрафные санкции, возмещение ущерба**

### Доходы предусмотрены на уровне оценки поступления 2018 года, уменьшенной на платежи, носящие разовый характер.

### Доходы от оказания платных услуг учтены в бюджете на 2019-2021 годы - 1 037 500,0 рублей ежегодно (на 1 037 040 рублей больше, чем на 2018-2020 годы).

**3.13 Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2019 предусмотрены в местном бюджете в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих межбюджетных трансфертов. В проекте бюджета на 2019 год безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 475 551 700,0 рублей, что на 37 345 300,0 рублей или на 8,5% больше плана 2018 года и составляют:

- дотации – в сумме 170 573 800,0 рублей (на 13 819 800,0 рублей больше, чем в 2018 году);

- субсидии – в сумме 21 407 800,0 рублей (на 2 994 300,0 рублей больше, чем в 2018 году);

- субвенции – 278 564 700,0 рублей (на 20 171 500,0 рублей больше, чем в 2018 году).

На плановый период 2020 и 2021 годов объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 475 551 700,0 рублей и 473 623 800,0 рублей соответственно.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться в процессе исполнения бюджета в 2019 году.

**4. Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета сформированы на основании муниципальных программ и непрограммных расходов.

Прогноз расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов рассчитан на основе базового объема расходов бюджета 2018 года с учетом изменения расходных обязательств муниципального образования.

Общий объем расходов в 2019 году в проекте бюджета на 2019-2021 годы предусмотрен в размере 512 438 073,0 рублей (на 37 376 604,0 рублей больше, чем в 2018 году). В 2020 году - 513 604 678,0 рублей (по сравнению с 2019 годом увеличение на 1 166 605,0 рублей, или на 0,2%), в 2021 году – 508 856 752,0 рублей (снижение на 3 581 321,0 рублей, или на 0,7% к уровню 2019 года).

**4.1 Общегосударственные вопросы**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2019 год в размере 35 460 051,0 рублей, что на 4 028 056,0 рублей или на 11,4% больше, чем в 2018 году и составляют 6,9% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020-2021 годы расходы будут снижаться и составят в 2020 году 35 251 151,0 рублей, 2021 году 35 247 801,0 рублей.

В структуре раздела расходы, связанные:

- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в 2019 году составляют 1 226 522,0 рублей или 3,5% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 982 787,0 рублей или 3,1%), в 2020 году – 3,5%, в 2021 году – 3,5%. В суммовом выражении в 2020-2021 годах на уровне 2019 года;

- функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в 2019 году составляют 1 625 331,0 рублей или 4,6% от объема расходов данного раздела (в 2018 году – 1 310 787,0 рублей или 4,1%), в 2020 году – 4,6%, в 2021 году – 4,6%. В суммовом выражении в 2020-2021 годах на уровне 2019 года;

- функционирование исполнительных органов государственной власти, местных администраций в 2019 году составляют 22 553 036,0 рублей или 63,6% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 20 208 231,0 рублей или 63,9%), в 2020 году – 22 343 036,0 рублей или 63,4%, в 2021 году – 22 343 036,0 рублей или 63,4%;

- судебная система – в 2019 году составляют 1 800,0 рублей или 0,005% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 26 700,0 рублей или 0,1%), в 2020 году – 2 900,0 рублей или 0,008%, в 2020 году – 0,0 рублей.

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в 2019 году составляют 8 272 705,0 рублей или 23,3% от объема расходов данного раздела (в 2018 году – 7 130 490,0 или 22,7%) , в 2020 году – 23,5%, в 2021 году – 23,5%. В суммовом выражении в 2020-2021 годах на уровне 2019 года;

- формирование резервного фонда 300 000,00 рублей или 0,8% в 2019 год**,** что не превышает установленного ограничения в размере 3% расходов бюджета. В суммовом выражении, а так же удельный вес в 2020-2021 годах сохраняется на уровне 2019 года;

- другие общегосударственные расходы в 2019-2021 годы - 1 480 657,0 рублей или 4,2% ежегодно (в 2018 году - 1 473 000,0 рублей или 4,7%). По разделу «Общегосударственные вопросы» с проектом решения предлагается к утверждению на 2019 год финансирование муниципальных программ:

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» в рамках отдельного мероприятия в сумме 200 000,0 рублей (на уровне 2018 года) и в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов Тасеевского района» в сумме 7 060 630,0 рублей (на 953 430,0 рублей больше, чем в 2018 году);

- «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе» в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела в Тасеевском районе» на сумму 1 162 757,0 рублей (на 3 843,0 рублей меньше, чем в 2018 году);

- «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе» в рамках подпрограммы «Содействие развитию гражданского общества и поддержка общественных инициатив граждан» на сумму 50 000,00 рублей (на уровне 2018 года);

Программные расходы данного раздела составляют 8 473 387,0 рублей или 23,9% (в 2018 году - 7 523 800,0 рублей или 23,9%). Непрограммные расходы составили сумму 26 986 664,0 рублей или 76,1% (в 2018 году - 23 908 195,0 рублей или 76,1%). В суммовом выражении наблюдается рост программных и непрограммных расходов, удельный вес – на уровне 2018 года.

**4.2 Национальная оборона**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» предусмотрены на 2019 год в размере 407 300,0 рублей, что на 29 600,0 рублей или на 6,8% больше, чем в 2018 году и составляют 0,1% от общих расходов районного бюджета в 2019 году (удельный вес расходов на уровне 2018 года). В 2020 году расходы на национальную оборону увеличиваются и составляют 426 300,0 рублей. На 2021 год расходы по данной статье не предусмотрены.

В структуре раздела расходы, связанные:

- мобилизационная и вневойсковая подготовка – 407 300,0 рублей или 100%.

По данному разделу программных расходов не предусмотрено. В рамках непрограммных расходов предусматриваются ассигнования для предоставления бюджетам сельских советов субвенций на выполнение государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным Законом от 25 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе».

**4.3 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»предусмотрены на 2019 год в размере 2 199 680,0 рублей, что на 2 375,0 рублей или на 0,1% больше, чем в 2018 году и составляют 0,4% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020-2021 годах расходы предусмотрены на уровне 2019 года.

В структуре раздела расходы, связанные:

- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – 2 199 680,0 рублей или 100%

По данному разделу предлагается финансирование программы «Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на обеспечение деятельности казенными учреждениями отдельных мероприятий в сумме 2 197 680,0 рублей. На информирование населения Тасеевского района по вопросам противодействия терроризму и экстремизму - 2 000,00 рублей. Сумма на указанное мероприятие на уровне 2017, 2018 годов.

Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.4 Национальная экономика**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика»предусмотрены на 2019 год в размере 35 122 181,0 рублей, что на 5 571 134,0 рублей или на 18,8% больше, чем в 2018 году и составляют 6,8% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020 году расходы на национальную экономику составляют 34 443 401,0 рублей в 2021 году – 34 429 041,0 рублей.

В структуре раздела расходы, связанные:

- сельское хозяйство и рыболовство – 3 054 000,0 рублей или 8,6% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 2 617 500,0 рублей или 8,9%);

- транспорт – 12 967 700,0 рублей или 36,9% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 10 331 800,0 рублей или 34,9%);

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 88 560,0 рублей или 0,3% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 59 600,0 рублей или 0,2%);

- связь и информатика – 18 649 821,0 рублей или 53% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 16 123 447, 0 рублей или 54,6%);

- другие вопросы в области национальной экономики – 362 100,0 рублей или 1% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 418 700,0 рублей или 1,4%).

По разделу «Национальная экономика»с проектом решения предлагается к утверждению на 2019 год финансирование муниципальных программ:

- «Сельское хозяйство и рыболовство» средства предусмотрены на программу «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе Красноярского края» в сумме 3 206 000,0 рублей (на 379 800,0 рублей больше, чем в 2018 году);

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе» в сумме 13 056 260,0 рублей (больше на 2 664 860,0 рублей, чем в 2018 году);

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» в сумме 110 000,00 рублей (на уровне 2017, 2018 годов);

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» в сумме 100 000,00 рублей на уровне 2018 года).

Программные расходы данного раздела составляют 16 472 260,0 рублей или 46,8% (в 2018 году - 13 427 600,0 рублей или 45,4%). Непрограммные расходы составили сумму 18 649 821,0 рублей или 53,2% (в 2018 году - 16 123 447,0 рублей или 54,6%) - функционирование МКУ «Технический центр».

**4.5 Жилищно-коммунальное хозяйство**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»предусмотрены на 2019 год в размере 17 662 500,0 рублей, что на 281 300,0 рублей или на 1,6% больше, чем в 2018 году и составляют 3,4% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020-2021 годах расходы уменьшаются и составляют 17 592 300,0 рублей ежегодно.

В структуре раздела расходы, связанные:

- коммунальное хозяйство – 17 590 500,0 рублей или 99,6% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 17 029 000,0 рублей или 97,9%);

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 72 000,0 рублей или 0,4% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 352 200,0 рублей или 2,1%).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»с проектом решения предлагается к утверждению на 2019 год финансирование муниципальной программы:

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе» в сумме 17 662 500,0 рублей.

Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.6 Охрана окружающей среды**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»предусмотрены на 2019-2021 годы в размере 100 000,0 рублей (на уровне 2018 года) и составляют 0,02% от общих расходов районного бюджета в 2019 году (в 2018 году – 0,03%).

В структуре раздела расходы, связанные:

- другие вопросы в области охраны окружающей среды – 100 000,0 рублей или 100%.

По разделу "Охрана окружающей среды"с проектом решения предлагается к утверждению на 2019 год финансирование муниципальной программы:

- «Охрана окружающей среды в Тасеевском районе» в сумме 100 000,0 рублей.

Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют

**4.7 Образование**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0700 «Образование»предусмотрены на 2018 год в размере 285 063 200,0 рублей, что на 10 582 771,0 рублей или на 3,7% больше, чем в 2018 году и составляют 55,7% от общих расходов районного бюджета в 2019 году (в 2018 году – 57,8%). В 2020-2021 годах расходы уменьшаются и составляют 283 944 253,0 рублей и 276 099 031,0 рублей соответственно.

В структуре раздела расходы, связанные:

- дошкольное образование в сумме 65 292 569,0 рублей или 22,9% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 64 374 980,0 рублей или 23,5%), расходы на 2020-2021 годы запланированы на уровне 2019 года;

- общее образование в сумме 182 289 581,0 рублей или 63,9% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 175 409 070,0 рублей или 63,9%). В 2020-2021 годах расходы уменьшаются и составляют 181 656 160,0 рублей и 178 056 160,0 рублей соответственно.

- дополнительное образование детей в сумме 16 107 839,0 рублей или 5,6% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 14 971 969,0 рублей или 5,5%). В 2020-2021 годах расходы уменьшаются и составляют 15 622 313,0 рублей и 14 377 091,0 рублей соответственно;

- молодежная политика в сумме 5 072 246,0 рублей или 1,8% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 5 860 650,0 рублей или 2,1%), расходы на 2020-2021 годы запланированы на уровне 2019 года;

- другие вопросы в области образования в сумме 16 300 965,0 рублей или 5,7% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 13 863 760,0 рублей или 5%), расходы на 2020-2021 годы запланированы на уровне 2019 года.

По разделу «Образование»с проектом решения предлагается к утверждению на 2019 год финансирование муниципальных программ:

- «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе в рамках подпрограммы «Обспечение условий для устойчивого развития отрасли культура» в сумме 7 461 338,0 рублей;

- «Молодежь Тасеевского района в XXI веке» в сумме 2 560 646,0 рублей;

- «Развитие образования в Тасеевском районе» в сумме 275 041 216,0 рублей.

Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.8 Культура, кинематография**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография»предусмотрены на 2019 год в размере 26 458 749,0 рублей, что на 400 756,0 рублей или на 1,5% больше, чем в 2018 году и составляют 5,3% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020-2021 годах расходы уменьшаются и составляют 24 458 749,0 рублей ежегодно.

В структуре раздела расходы, связанные:

- культура в сумме 26 458 749,0 рублей или 100%.

По разделу "Культура, кинематография"с проектом решения предлагается к утверждению на 2018 год финансирование муниципальной программы:

- «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе» в сумме 26 458 749,0 рублей.

Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.9 Здравоохранение**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0900 «Здравоохранение»предусмотрены на 2019 год в размере 87 100,0 рублей, что на 4 900,0 рублей или на 5,3% меньше, чем в 2018 году и составляют 0,02% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020-2021 годах расходы предусмотрены на уровне 2019 года.

В структуре раздела расходы, связанные:

- другие вопросы в области здравоохранения в сумме 87 100,0 рублей или 100%.

По разделу «Здравоохранение»с проектом решения предлагается к утверждению на 2018 год финансирование муниципальной программы:

- «Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 87 100,0 рублей.

Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.10 Социальная политика**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 1000 «Социальная политика»предусмотрены на 2018 год в размере 70 478 600,0 рублей, что на 12 071 100,0 рублей или на 20,7% больше, чем в 2018 году и составляют 13,8% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020 году расходы составляют 70 478 600,0 рублей, в 2021 году – 68 944 000,0 рублей.

В структуре раздела расходы, связанные:

- пенсионное обеспечение в сумме 612 000,0 рублей или 0,9% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 552 000,0 рублей или 0,9%);

- социальное обслуживание населения в сумме 47 137 100,0 рублей или 66,9 % от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 31 730 300,0 рублей или 54,3%);

- социальное обеспечение населения в сумме 11 650 300,0 рублей или 16,5% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 11 145 900,0 рублей или 19,1%);

- охрана семьи и детства в сумме 5 655 800,0 рублей или 8% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 10 443 200,0 рублей или 17,8%);

- другие вопросы в области социальной политики в сумме 5 413 400,0 рублей или 7,7% от объема расходов данного раздела (в 2018 году - 4 536 100,0 рублей или 7,9)%.

По разделу «Социальная политика»с проектом решения предлагается к утверждению на 2019 год финансирование муниципальных программ:

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Тасеевском районе» в сумме 250 000,0 рублей (на уровне 2018 года);

- «Развитие образования в Тасеевском районе» в сумме 16 923 800,0 рублей, в т.ч. в рамках подпрограммы «Поддержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания» в сумме 4 633 900,0 рублей, в рамках подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования на территории Тасеевского района» в сумме 125 500,0 рублей, в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования в Тасеевском районе» в сумме 11 142 500,0 рублей, в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» в сумме 1 021 900,0 рублей;

- «Система социальной защиты граждан Тасеевского района» в сумме 52 682 800,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составляют 57 845 500,0 рублей или 99,0%. Непрограммные расходы составили сумму 612 000,0 рублей или 1% (доплаты к пенсиям муниципальных служащих).

**4.11 Физическая культура и спорт**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»предусмотрены на 2019 год в размере 500 000,0 рублей (на уровне 2018 года) и составляют 0,01% от общих расходов районного бюджета в 2019 году (в 2018 году – 0,1%). В 2020-2021 годах расходы в суммовом выражении предусмотрены на уровне 2019 года.

В структуре раздела расходы, связанные:

- массовый спорт в сумме 500 000,0 рублей или 100%.

По разделу «Физическая культура и спорт»с проектом решения предлагается к утверждению на 2019 год финансирование муниципальной программы:

- «Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе» в сумме 500 000,0 рублей.

Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.12 «Межбюджетные трансферты»**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 4100 «Межбюджетные трансферты»предусмотрены на 2019 год в размере 38 908 712,0 рублей, что на 4 473 612,0 рублей или на 11,5% больше, чем в 2018 году и составляют 7,6% от общих расходов районного бюджета в 2019 году. В 2020-2021 годах расходы в суммовом выражении предусмотрены на уровне 2019 года.

Средства предусмотрены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» в сумме 38 908 712,0 рублей.

**4.13 Муниципальные программы**

Администрацией Тасеевского района с проектом решения о бюджете представлено 14 муниципальных программ:

- «Развитие образования в Тасеевском районе»;

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

- «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района»;

- «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе»;

- «Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе»;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе Красноярского края»;

- «Молодежь Тасеевского района в ХХI веке»;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»;

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»;

- «Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

- «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района»;

- «Система социальной защиты граждан Тасеевского района».

С целью совершенствования программно-целевых методов управления, в соответствии со ст. 179 БК РФ, администрацией Тасеевского района постановлением от 09.11.2016 № 611 (с изменениями и дополнениями) утвержден «Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ Тасеевского района». Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации Тасеевского района от 11.11.2016 № 619 (с изменениями и дополнениями). Объем расходов по муниципальным программам в 2019 году составляет 465 782 288,0 рублей, или 90,8% от общего объема расходов местного бюджета на 2019 год в целом;

- в 2020 году на общую сумму 462 424 361,0 рублей, или  90,0% от общего объема расходов местного бюджета на 2020 год;

- в 2021 году на общую сумму 453 029 729,0 рублей, или  89,0% от общего объема расходов местного бюджета на 2021 год.

Динамика распределения бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ проектов бюджетов на 2018-2020 годы и 2019-2021 годы представлена в таблице № 1

Таблица № 1

**Динамика распределения бюджетных ассигнований**

**в разрезе муниципальных программ**

**проектов бюджетов на 2018-2020 годы и 2019-2021 годы**

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **Проект бюджета**  **на 2019-2021 годы** | | **Проект бюджета**  **на 2018-2020 годы** | | **Отклонение, руб.**  **(гр.2-гр.4)**  **(+)увеличение расходов,**  **(-)уменьшение расходов** |
| **Расходы**  **на 2019 год,**  **руб.** | **Удельный вес в структуре расходов,**  **%**  **(строки гр.2/итого гр.2\*100)** | **Расходы**  **на 2018 год,**  **руб.** | **Удельный вес в структуре расходов,**  **%**  **(строки гр.4/итого гр.4\*100)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| «Развитие образования в Тасеевском районе»  (КЦСР 0100000000) | 292 090 016,0 | 57,0 | 286 623 410,0 | 63,3 | 5 466 606,0 |
| «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»  (КЦСР 0200000000) | 46 169 342,0 | 9,0 | 40 742 300,0 | 8,9 | 5 427 042,0 |
| «Охрана окружающей среды в Тасеевском районе»  (КЦСР 0300000000) | 100 000,0 | 0,02 | 100 000,0 | 0,02 | 0,00 |
| «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе»  (КЦСР 0400000000) | 35 082 844,0 | 6,8 | 34 020 162,0 | 7,5 | 1 062 682,0 |
| «Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе»  (КЦСР 0500000000) | 500 000,0 | 0,09 | 500 000,0 | 0,1 | 0,00 |
| « Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе Красноярского края»  (КЦСР 0600000000) | 3 206 100,0 | 0,6 | 2 826 200,0 | 0,6 | 379 900,0 |
| «Молодежь Тасеевского района в ХХI веке»  (КЦСР 0700000000) | 2 435 646,0 | 0,5 | 2 268 250,0 | 0,5 | 167 396,0 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»  (КЦСР 0800000000) | 17 662 500,0 | 3,4 | 17 381 200,0 | 3,8 | 281 300,0 |
| «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»  (КЦСР 0900000000) | 13 056 260,0 | 2,5 | 10 391 400,0 | 2,3 | 2 664 860,0 |
| «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»  (КЦСР 1000000000) | 350 000,0 | 0,07 | 350 000,0 | 0,07 | 0,00 |
| «Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»  (КЦСР 1100000000) | 2 286 780,0 | 0,4 | 2 289 305,0 | 0,5 | -2 525,0 |
| «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»  (КЦСР 1200000000) | 50 000,0 | 0,01 | 50 000,0 | 0,01 | 0,00 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района»  (КЦСР 1300000000) | 110 000,0 | 0,02 | 110 000,0 | 0,02 | 0,00 |
| «Система социальной защиты граждан Тасеевского района»  (КЦСР 1400000000) | 52 682 800,0 | 10,3 | 36 388 700,0 | 8,0 | 16 294 100,0 |
| **Всего программные расходы** | **465 782 288,0** | **90,8** | **452 937 851,0** | **95,4** | **12 844 437,0** |
| **Непрограммные расходы** | **46 655 785,0** | **9,2** | **22 123 618,0** | **4,6** | **24 532 167,0** |
| **ИТОГО** | **512 438 073,0** | **100** | **475 061 469,0** | **100** | **37 376 604,0** |

Основные расходы как в суммовом выражении так и по удельному весу в общем объеме расходов на 2019 год составляют муниципальные программы:

- «Развитие образования в Тасеевском районе»;

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

- «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе»;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»;

- «Система социальной защиты граждан Тасеевского района».

На 2019 год предусмотрен рост бюджетных ассигнований по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Тасеевском районе»;

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

- «Развитие культуры и туризма в Тасеевском районе»;

- « Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе Красноярского края»;

- «Молодежь Тасеевского района в ХХI веке»;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»;

- «Система социальной защиты граждан Тасеевского района». По данной программе самое значительное увеличение расходов в суммовом выражении – на 16 294 100,0 рублей.

По ряду муниципальных программ расходы запланированы на уровне 2018 года:

- «Охрана окружающей среды в Тасеевском районе»;

- «Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе»;

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»;

- «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района».

Снижение расходов (на 2 525,0 рублей) предусмотрено по муниципальной программе «Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

**5. Формирование расходов на заработную плату**

Проектом решения Районного Совета «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» расходы на оплату труда всех категорий работников бюджетной сферы района, определены с учетом основных подходов, применяемых при формировании краевого, федерального бюджетов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Расходы на оплату труда определены с учетом предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, установленной постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006г № 348-П «О формировании прогноза расходов на содержание органов местного самоуправления».

Предельная штатная численность муниципальных служащих органов местного самоуправления Тасеевского района составляет 75 штатных единиц.

Расчет норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления в проекте районного бюджета, осуществлен согласно Постановления Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007г. № 512-п.

В 2019 году заработная плата работников муниципальных учреждений Тасеевского района увеличивается (индексируется) на 4,3% с 01.10.2019 года. Средства на индексацию заработной платы работников бюджетной сферы с 01.10.2019 года на 4,3%, на повышение в 2019 году   
и обеспечение решений о повышении в 2017-2018 годах заработной платы категорий работников, обозначенных указами Президента Российской Федерации, на обеспечение увеличения с 2018 года региональной выплаты, предусматриваются в 2019 году в виде нераспределенного резерва.

**6. Дорожный фонд**

Ст. 15 проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год в сумме 88 560,0 рублей, на 2020 год – 30 880,0 рублей, на 2021 год – 35 120,0 рублей.

Источником формирования этих фондов являются отчисления от акцизов на нефтепродукты в размере не менее 10 % налоговых доходов консолидированного бюджета края.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда сложился из отчислений по дифференцированному нормативу в бюджет от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципальных районов.

**7. Резервный фонд**

Ст. 17 проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов размер резервного фонда Администрации Тасеевского района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий установлен в объеме 300 000,00 рублей ежегодно.

Размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 БК РФ.

**8. Публичные нормативные обязательства**

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств Тасеевского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не предусмотрены.

**9.Муниципальный внутренний долг Тасеевского района.**

Согласно п.1 ст. 19 проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Тасеевского района по долговым обязательствам на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года и 1 января 2022 года установлен в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

В п.2 ст. 19 проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Тасеевского района, который составляет:

- в 2019 году – 38 106 730,95 рублей;

- в 2020 году – 37 869 896,70 рублей;

- в 2021 году – 36 944 962,80 рублей.

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

2019 год=(512 438 073 – 278 564 700)\*15% = 35 081 005,95 рублей;

2020 год=(513 604 678 – 278 629 200)\*15% = 35 246 321,70 рублей;

2021 год=(508 856 752 – 276 636 800)\*15% = 34 832 992,80 рублей. В п.3 ст. 19 проекта решения установлен предельный объем муниципального долга Тасеевского района. Согласно ст. 107 БК РФ Предельный объем муниципального долга рассчитывается как не более 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Согласно приложения № 13 к пояснительной записке расчет составляет:

2021 год =(507 052 613 - 473 623 800)\*50% =16 777 596,50 рублей.

Общий годовой объем доходов местного бюджета запланирован на 2021 год – 507 178 993,0 рублей. Соответственно расчет выполнен некорректно.

**10. Вступление в силу настоящего Решения**

Ст. 21 проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов необходимо привести в соответствие со ст.5 БК РФ, а именно «решение вступает в силу с 1 января 2019 и действует по 31 декабря 2019 года» (отмечалось в заключении на проект решения Тасеевского районного совета депутатов «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»).

**Выводы и предложения:**

1. Содержание проекта решения в целом соответствует бюджетному законодательству, однако по отдельным статьям проекта у Ревизионной комиссии имеются замечания, которые изложены в настоящем заключении.

### 2. Некорректно произведен расчет предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга.

### 3. Некорректно произведен расчет предельного объема муниципального долга.

4. Привести в соответствие с нормами ст. ст.5 БК РФ ст. 21 проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов действие решения о бюджете во времени.

5. Финансовому управлению администрации Тасеевского района учесть замечания, отмеченные настоящим заключением и внести соответствующие поправки.

6. Ревизионная комиссия рекомендует Тасеевскому районному Совету депутатов рассмотреть проект решения с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель

Ревизионной комиссии

Тасеевского района Т.Г.Ефремова