

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ШЕКСНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия по теме:  
«Экспертиза проекта решения «О бюджете Шекснинского  
муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021  
годов»**

**Основание проведения мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района на 2018 год.

**Цель мероприятия:** экспертиза проекта решения «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

**Оформленное заключение:** заключение на проект решения «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 28.11.2018г.

**Результаты мероприятия:**

На основании проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Общий объем доходов бюджета района в 2019 году предусмотрен в сумме 882 672,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 7 139,7тыс. рублей, или на 0,8 %, но выше фактических показателей 2017 года на 291 388,3 тыс. рублей, или на 49,3 %. Бюджет района на 2019 год сформирован за счет налоговых и неналоговых доходов на 38,8 %, за счет безвозмездных поступлений на 61,2 %.

Общий объем доходов бюджета района на плановый период 2020 года спрогнозирован в сумме 771 098,0 тыс. рублей со снижением к уровню 2019 года на 111 574,9 тыс. рублей (12,6 %); на 2021 год в сумме 680 966,4 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 90 131,6 тыс. рублей (11,7 %).

2. Проектом решения о бюджете района объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год спрогнозирован в сумме 342 380,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 42 184,6 тыс. рублей, или на 14,1 % и фактических показателей 2017 года - на 46 994,6 тыс. рублей, или на 15,9 %. При прогнозировании налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 83,6 %.

Объем налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2020 года спрогнозирован в сумме 355 998,7 тыс. рублей с увеличением к уровню 2019 года на 13 618,0 тыс. рублей (4,0 %); на 2021 год в сумме 347 394,8 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 8 603,9 тыс. рублей (2,5 %).

3. Объем безвозмездных поступлений в 2019 году спрогнозирован в сумме 540 292,2 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2018

года безвозмездные поступления уменьшаются на 49 324,3 тыс. рублей, или на 8,4 %, по сравнению с фактическими показателями 2017 года увеличиваются на 244 393,7 тыс. рублей, или в 1,8 раза. При прогнозировании безвозмездных поступлений наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимают субвенции (52,0%) и субсидии (42,5%).

Безвозмездные поступления в бюджет района в плановом периоде 2020 года предусмотрены в сумме 415 099,3 тыс. рублей со снижением к уровню 2019 года на 125 192,9 тыс. рублей (23,2 %); на 2021 год в сумме 333 571,6 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 81 527,7 тыс. рублей (19,6 %).

4. Общий объем расходов бюджета района на 2019 год спрогнозирован в сумме 882 552,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 9 527,5 тыс. рублей, или на 1,1 %, но выше фактических показателей 2017 года на 275 124,2 тыс. рублей, или на 45,3 %. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 48,8 %.

Проект бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сохраняет социальную направленность. Расходы на мероприятия в области социальной сферы на 2019 год планируются в сумме 585 790,9 тыс. рублей, что составляет 66,4 % от объема расходов бюджета района, на 2020 год – в сумме 551 097,0 тыс. рублей (71,7 %), на 2021 год – в сумме 530 625,8 тыс. рублей (78,0 %).

Общий объем расходов бюджета района на плановый период 2020 года спрогнозирован в сумме 768 513,7 тыс. рублей со снижением к уровню 2019 года на 114 039,2 тыс. рублей (12,9 %); на 2021 год в сумме 680 610,2 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 87 903,5 тыс. рублей (11,4 %).

5. Проект бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 года сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ.

В плановом периоде 2021 года предусмотрена реализация 15 муниципальных программ, в том числе 1 действующей муниципальной программы («Формирование современной городской среды Шекснинского муниципального района на 2018-2022 годы») и 14 вновь принимаемых муниципальных программ, утвержденных с нарушением установленного Порядком срока (пункт 2.8).

С 2021 года прекращается реализация муниципальной программы «Развитие информационного общества Шекснинского муниципального района на 2015-2020 годы». Расходы на мероприятия, охваченные данной программой, будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе на 2021-2025 годы» по подпрограмме «Совершенствование системы организации и функционирования муниципальной службы в органах местного самоуправления Шекснинского муниципального района».

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2019 год планируются в сумме 847 766,1 тыс. рублей, что составляет 96,1 % от общих расходов. По сравнению с уровнем 2018 года расходы уменьшились на 34 005,7 тыс. рублей, или на 3,9 %.

На плановый период 2020 и 2021 годов расходы спрогнозированы в сумме 751 640,1 тыс. рублей и 656 304,0 тыс. рублей соответственно. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2020 году - 98,9 %, в 2021 году - 98,8 %.

6. Непрограммные расходы на 2019 год запланированы в сумме 34 786,8 тыс. рублей (3,9 % от общих расходов бюджета района).

На плановый период 2020 и 2021 годов непрограммные расходы спрогнозированы в сумме 8 253,6 тыс. рублей и 7 756,2 тыс. рублей соответственно. Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2020 году – 1,1 %, в 2021 году – 1,2 %.

7. Проект бюджета района на 2019 год сформирован с профицитом в сумме 120,0 тыс. рублей.

В 2019 году необходимо обеспечить погашение задолженности по привлеченным ранее заемным средствам (бюджетный кредит из областного бюджета) в объеме 36 450,0 тыс. рублей. Указанные обязательства планируется сократить на 7 250,0 тыс. рублей за счет собственных доходных источников. Для погашения долговых обязательств района со сроками исполнения 2019 года в объеме 29 200,0 тыс. рублей планируется привлечение банковского кредита.

На плановый период 2020 года бюджет района сформирован с профицитом в сумме 2 584,3 тыс. рублей.

В 2020 году планируется привлечение банковских кредитов в сумме 21 100,0 тыс. рублей, погашение в сумме 29 200,0 тыс. рублей.

На плановый период 2021 года бюджет района сформирован с профицитом в сумме 356,2 тыс. рублей.

В 2021 году планируется привлечение банковских кредитов в сумме 14 300,0 тыс. рублей, погашение в сумме 21 100,0 тыс. рублей.

8. Документы и материалы к проекту решения о бюджете района представлены в полном объеме, установленном статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом 1 пункта 13 Положения о бюджетном процессе.