

## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХНЕКАМСКОГО РАЙОНА**

ул. Кирова, 16, г. Кирс, 612820, тел.: (83339) 2-30-05, факс (83339) 2-30-07

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

от 27.11.2018 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского района Кировской области на проект решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решением районной Думы «О бюджетном процессе в Верхнекамском районе», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского района» и иными нормативными правовыми актами Верхнекамского района Кировской области.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального района.

При подготовке заключения использованы также результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Параметры прогноза социально-экономического развития Верхнекамского района на 2019-2021 годы разработаны в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации в двух вариантах. Базовый вариант прогноза (1 вариант) взят за основу для составления проекта бюджета муниципального района и предусматривает более низкие темпы роста экономики.

Формирование основных параметров бюджета муниципального района на планируемый период осуществлялось в соответствии с посланием главы района, определяющим основные направления налоговой и бюджетной политики, социально-экономического развития района.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период осуществляется на основе прогноза социально-экономического развития Верхнекамского муниципального района (по умеренным вариантам, предполагающим более низкие темпы роста) в условиях действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Кировской области и решениями представительных органов местного самоуправления, законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, Кировской области и решениями представительных органов местного самоуправления, а также законодательства Российской Федерации, Кировской области и решениями представительных органов местного самоуправления, устанавливающего неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Общие параметры бюджета****муниципального района**

Прогнозируемый *общий* объем доходов бюджета муниципального района на 2019 год предусматривается в размере 520776,6 тыс. рублей, что на 2,6% меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году. В 2020 году доходы планируются в сумме 466742,5 тыс. рублей и в 2021 году в сумме 464348,9 тыс. рублей.

При формировании доходов учтены положения принятых федеральных законов, регулирующих налоговые правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2019 года, а также проекты федеральных и региональных законов, регулирующих бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение с 1 января 2019 года нормативов и порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.

Налоговые и неналоговые доходы составят 140619,9 тыс.руб. и уменьшатся по отношению к ожидаемой оценке 2018 года на 8,2%.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 380156,7 тыс. рублей, уменьшение по отношению к ожидаемой оценке 2018 года составит 0,3%.

*Общий* объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год планируется в размере 520776,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2018 года на 5,7%, и выше первоначального плана 2018 года на 6,3%.

*Дефицит бюджета* муниципального района на 2019 год запланирован в сумме 0 тыс. руб.

Основные параметры бюджета муниципального района соответствуют требованиям БК РФ.

**Доходы бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный район**

Структура доходной части бюджета муниципального образования в 2018-2021 годах характеризуется следующими данными: (тыс. рублей)

Наименование показателей	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	153176,7	28,7	140619,9	27,0	142218,8	30,5	147931,2	31,9
Безвозмездные поступления	381286,1	71,3	380156,7	73,0	324523,6	69,5	316417,7	68,1
Итого*:	534462,8	100	520776,6	100	466742,4	100	464348,9	100

Структура доходов бюджета муниципального района на 2019 год:

- налоговые доходы – 18,9 %;
- неналоговые доходы – 8,1 %;
- безвозмездные поступления - 73,0 %.

В 2019 году предусматривается уменьшение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета муниципального района с 28,7% по оценке 2018 года до 27,0%, при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений с 71,3% до 73,0%.

### Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2019 год спрогнозированы в объеме 98468,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений текущего года на 14767,9 тыс. руб. или на 13%. Снижение налоговых доходов к ожидаемой оценке 2018 года планируется за счет уменьшения НДФЛ на 14,9%, сельхозналог – на 96,4%, налога на имущество организаций на 25,4%, ЕНВД- на 11,3%, УСН на 2,0%, госпошлина на 72%.

Увеличение поступлений акцизов к ожидаемой оценке 2018 года запланировано на 3,9%, доходы от патента на 93,5%.

В 2020 году налоговые доходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2018 года на 12,3%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2020 года с увеличением на 5,6%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального района в 2018-2021 годах представлена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателей	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	113236,7	100	98468,8	100	99259,6	100	104868,1	100
Налог на доходы физических лиц	71202,0	62,9	60583,8	61,5	61415,4	61,9	65252,0	62,2
Акцизы	4889,0	4,3	5081,0	5,2	5697,0	5,7	6048,9	5,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20495,0	18,1	20091,0	20,4	20291,9	20,4	25807,2	24,6
Налог на имущество организаций	7625,0	6,7	5685,0	5,8	4593,5	4,6	4400,6	4,2
ЕНВД	7092,2	6,3	6290,0	6,4	6516,4	6,6	2606,6	2,5
Госпошлина	1783,0	1,6	500,0	0,5	505,0	0,5	510,1	0,5
С/х	28,0	1,03	1,0	0,01	1,0	0,01	1,0	
Патент	122,5	0,1	237,0	0,2	239,4	0,3	241,7	0,2

В анализируемом периоде основную долю в структуре налоговых доходов составят налог на доходы физических лиц, УСН, ЕНВД, налог на имущество организаций.

### Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц

тыс. рублей

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, млн. рублей	71202,0	60583,8	61415,4	65252,0
Темп роста, % к пред.году	108,2	85,1	101,4	106,3

Поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, прогнозировались исходя из фонда оплаты труда в объеме 2158051 тыс.рублей, рассчитанного с учетом повышения с 1 мая 2018 года минимального размера оплаты труда, 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.

В 2019 году принято решение об установлении в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительного (дифференцированного) норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющего частично дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности. Размер заменяемой дотации 10%, размер дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц 2,7%.

Объем передаваемого налога из бюджета по дополнительным нормативам бюджетам муниципальных районов в 2019 году составляет 7206 тыс. рублей (в 2018 году объем переданного налога составляет 19801 тыс. рублей).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет поступления налога на доходы физических лиц на 2019 год в целом прогнозируются в объеме 60583,8 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 8718,1 тыс. рублей (на 12,6%).

тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2018 год	Прогноз на 2019 год	Отклонение прогноза 2019 года к уточненному плану 2018 года	
			в сумме	в %
Налог на доходы физических лиц	69301,9	60583,8	-8718,1	87,4
Норматив отчислений	28%	22,7%		

### Прогноз поступления акцизов

тыс. рублей

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Акцизы	4889,0	5081,0	5697,0	6048,9
Темп роста, % к пред.году	99,9	103,9	112,1	106,2

Увеличение прогноза поступлений акцизов по нефтепродуктам в 2019 году обусловлено изменением нормативов отчислений между бюджетами.

### Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

тыс. рублей

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20495,0	20091,0	20291,9	25807,2
Темп роста, % к пред.году	101,75	101,97	101,0	127,2

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступлений налога рассчитан в соответствии с Методикой, с применением коэффициента роста показателя «Оборот малых предприятий».

При определении прогноза учтена отмена дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщиками, избравшими объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в соответствии с законом Кировской области от 14.11.2016 № 15-30 «О внесении изменения в статью 1 Закона Кировской области «Об установлении на территории Кировской области дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщиками,

избравшими

объектом налогообложения

доходы,

уменьшенные на величину расходов».

**Прогноз поступления налога на имущество организаций**

тыс. рублей

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Налог на имущество организаций	7625,0	5685,0	4593,5	4400,6
Темп роста, % к пред. году	104,6	74,6	80,8	95,8

Поступления налога на имущество организаций на 2019 год спрогнозированы с уменьшением к оценке поступлений 2018 года на 25,44%.

При определении прогноза учтены суммы начисленного налога по предприятиям, находящимся в процедурах банкротства и (или) ликвидации (прогноз уменьшен на 1365 тыс. рублей).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет (20%) поступления налога на имущество организаций на 2019 год прогнозируются в объеме 5685 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 1940,6 тыс. рублей (на 25,4%).

**Неналоговые доходы**

Объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в сумме 42151,1 тыс. руб., что выше оценки поступлений текущего года на 2211,1 тыс. руб., или на 5,5%. В 2020 году неналоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2019 года на 808,1 тыс.руб. В 2021 году - с увеличением к прогнозу 2020 года на 103,9 тыс.руб.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2018-2021 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Неналоговые доходы, из них:	39940,0	100	42151,1	100	42959,2	100	43063,1	100
Продажа земельных участков	354,1	0,9	470,0	1,1	470,0	1,1	470,0	1,1
Аренда земли	1300,0	3,3	1747,0	4,2	1764,5	4,1	1782,1	4,1
Доходы от сдачи в аренду имущества	4452	11,2	4066,7	9,7	4099,6	9,6	4139,9	9,6
Плата за негативное воздействие на окр. среду	-80,7	-0,2	514,6	1,2	535,2	1,3	556,6	1,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	29424,1	73,7	32621,8	77,4	33258,9	77,4	33283,5	77,3
% за пользование бюджетным кредитом	2,9	0,01	20,0	0,05	0	0	0	0
Доходы от штрафов	1900,0	4,8	300,0	0,7	300,0	0,7	300,0	0,7
Прочие доходы от использования имущества	131,5	0,3	131,0	0,3	131,0	0,3	131,0	0,3
Продажа имущества	107,8	0,27	0	0	0	0	0	0
Возмещение затрат	2396,2	6,0	2180,0	5,2	2400,0	5,6	2400,0	5,6

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления.

В части использования муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов:

- применение рыночной оценки права стоимости аренды по вновь заключаемым договорам, индексация размера арендной платы;
- переоформление договоров безвозмездного пользования на условия арендных отношений;

В части платы за негативное воздействие на окружающую среду – положения Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» с учетом внесенных изменений по категориям плательщиков и объектам, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня такого воздействия.

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике не менее чем за 3 года (виды услуг, административные поводы, размер платежей, фактическое поступление), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2019 год спрогнозированы в объеме 380156,7 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 1129,4 тыс. руб., или на 0,3%. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года планируется, в первую очередь, за счет уменьшения поступлений субсидий на 63027,523 тыс. рублей (на 33,3%).

В 2020 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2019 года на 14,6%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2020 года с уменьшением на 2,5%.

Структура безвозмездных поступлений в 2018-2021 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	381286,1	100	380156,7	100	324523,6	100	316417,7	100
Дотации, из них	44404,0	11,7	63161,0	16,6	45262,0	14,0	51145,0	16,2
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	44404,0	11,7	63161,0	16,6	45262,0	14,0	51145,0	16,2
дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0	0	0	0	0	0	0	0
Субсидии	189209,7	49,6	126182,1 77	33,2	132820,2 3	40,9	127349,2 3	40,3
Субвенции	137471,7	36,1	145195,7	38,2	141872,5	43,7	136748,5	43,2
Иные межбюджетные трансферты	3286,6	0,9	44512,8	11,7	3418,9	1,1	0	0
Прочие безвозмездные поступления	6914,4	1,8	1105,0	0,3	1150,0	0,4	1175,0	0,4

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с прогнозом областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый год.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из фонда финансовой поддержки муниципальных районов определен в сумме 63161 тыс.

рублей (после частичной замены дотации дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ).

Дотация распределена в соответствии с Законом Кировской области «О межбюджетных отношениях Кировской области».

В структуре безвозмездных поступлений в 2019-2021 годах большую долю занимают субвенции (с 38,2% до 43,2%) и субсидии (с 33,2% до 40,3%) из областного бюджета.

Контрольно-счетной комиссией Верхнекамского района произведены расчеты и оценка прогнозных показателей основных доходных источников бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2019-2021 годы, которые подтверждают обоснованность запланированных объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

### Расходы бюджета муниципального района

При формировании расходной части бюджета учтены основные направления бюджетной политики, которые были заложены в основу формирования бюджета на 2019-2021 годы.

Бюджет на предстоящий период является программным, предусмотрены расходы на реализацию 10 муниципальных программ. В связи с созданием Управления по делам молодёжи, спорту и проблемам семьи администрации Верхнекамского района две программы планируются к закрытию «Спорт Верхнекамья», «Повышение эффективности молодёжной политики». Финансирование Управления планируется по программе «Молодёжь и спорт Верхнекамского района».

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы районной Думы, председателя КСК.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета введен режим экономии бюджетных средств на 14,3%. В результате в проекте бюджета на 2019 год не в полном объеме запланированы расходы на выплату заработной платы, коммунальные услуги, прочие расходы.

Расходы бюджета сформированы с учетом изменений и особенностей применения классификации расходов бюджетов с 2019 года в связи с принятием приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н.

Проектом бюджета расходы муниципального образования на 2019 год запланированы в объеме 520776,6 тыс.руб., что на 40593,5 тыс. руб. (на 7,2%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2018 год (по состоянию на 01.11.2017).

В 2020 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2019 года на 10,4%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2019 года с уменьшением на 10,9%.

Структура расходов бюджета в 2018-2021 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2018 год (уточненный план)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
РАСХОДЫ всего	561370,1	100	520776,6	100	466742,5	100	464348,9	100
Общегосударственные	47678,4	8,5	53458,0	10,3	54909,8	11,8	61145,9	13,2

вопросы								
Национальная оборона	1071,6	0,2	1165,8	0,2	1362,2	0,3	1126,1	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2060,0	0,4	1607,3	0,3	1472,8	0,3	1435,9	0,3
Национальная экономика	56111,6	10,0	42980,9	8,3	40933,9	8,8	40971,9	8,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	38795,7		0	0	0	0	0	0
Образование	289479,6	51,6	283248,6	54,4	240119,4	51,5	240435,4	51,8
Культура и кинематография	62143,8	11,1	57533,1	11,1	53380,3	11,4	50271,9	10,8
Здравоохранение	20,0		0		0		0	
Социальная политика	30861,1	5,5	42573,9	8,2	37328,5	8,0	31951,0	6,9
Физическая культура и спорт	11032,95	1,97	16552,1	3,2	15598,7	3,4	15394,0	3,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	8707,5	1,6	8209,5	1,6	8209,5	1,8	8209,5	1,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	13407,8	1,6	13447,3	1,6	13427,3	1,8	13407,3	1,8

В период 2019-2021 годов расходы бюджета сохраняют социальную направленность, основную долю занимают расходы, направляемые на образование, культуру, социальную политику, национальную экономику.

Общий объем расходов по разделу «**Общегосударственные вопросы**» предусмотрен на 2019 год в сумме 53458,0 тыс. руб., что на 12,1% больше расходов по уточненному плану на 2018 год (47678,4 тыс.руб.). Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

Средства резервного фонда администрации района предусмотрены на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 100,0 тыс.руб.

По разделу «**Национальная оборона**» общий объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 1165,8 тыс. руб., что на 8,8% больше уточненного плана 2018 года (1071,6 тыс.руб.).

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» общий объем расходов на 2019 год составляет 1607,3 тыс. руб., что на 22,0% меньше уточненного плана 2018 года (2060,0 тыс.руб.).

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» на 2019 год запланированы в общей сумме 42980,9 тыс. руб., что на 23,4% меньше уточненного плана 2018 года (56111,6 тыс.руб.).

Расходы по разделу «**Образование**» на 2019 год запланированы в сумме 283248,6 тыс. руб., что на 2,1% или 6231 тыс.руб. меньше уточненного плана 2018 года (289479,6 тыс.руб.).



Общий объем расходов по разделу **«Культура и кинематография»** составил на 2019 год – 57533,1 тыс. руб., что на 7,4% меньше уточненного плана 2018 года (62143,8 тыс.руб.).

По разделу **«Социальная политика»** общий объем расходов на 2019 год составляет 42573,9 тыс. руб., что на 38% больше уточненного плана 2018 года (30861,1 тыс.руб.).

Общий объем расходов по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2019 год предусмотрен в сумме 16552,1 тыс. руб. или на 50 % больше уточненного плана 2018 года (11032,95 тыс.руб.).

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** общий объем расходов на 2019 год составляет 8209,5 тыс. руб., что на 5,7% меньше уточненного плана 2018 года (8707,5 тыс.руб.). В общем объёме расходов бюджета муниципального района расходы на обслуживание муниципального долга составят 1,6%.

Общий объем расходов по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** на 2019 год составил 13447,3 тыс. руб. или 100,3%, что на 39,5 тыс.руб. больше уточненного плана 2018 года (13407,8 тыс.руб.).

Проект бюджета муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ в 2018-2019 годах представлены в таблице: тыс.руб.

№ п/п	Наименование государственной программы Кировской области	2018 год (уточненный план на 01.11.2016)		2019 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2019/2018)	
		Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	%
1	Муниципальное управление Верхнекамского района	29714,7	5,3	26180,8	5,0	-3533,9	11,9
2	Образование Верхнекамского района	289044,4	51,6	295069,3	56,7	6024,9	2,1
3	Культура Верхнекамья	76568,6	13,7	71288,8	13,7	-5279,8	6,9
4	Транспортная система Верхнекамского района	55161,6	9,8	39581,0	7,6	-15580,6	28,2
5	Жизнеобеспечение Верхнекамского района	2653,0	0,5	3129,3	0,6	476,3	18,0
6	Управление муниципальным имуществом	15214,2	2,7	27831,3	5,4	12617,1	82,9
7	Управление муниципальными финансами	67884,2	12,1	30002,8	5,8	-37881,4	55,8
8	Агропромышленный комплекс Верхнекамского района Кировской области	0		0		0	0
9	Повышение эффективности реализации молодежной политики	13317,7	2,4	0		-13317,7	0
10	Спорт Верхнекамья	11033,0	2,0	0		-11033,0	
11	Развитие малого и среднего предпринимательства в Верхнекамском районе	0		0		0	0
12	Молодежь и спорт Верхнекамского района	0		27059,6	5,2	0	0
<b>Всего</b>		<b>560591,4</b>	<b>100</b>	<b>520142,9</b>	<b>100</b>	<b>-40448,5</b>	<b>7,2</b>

**Сбалансированность бюджета муниципального района,  
муниципальный долг, бюджетные кредиты**  
Дефицит бюджета муниципального района на 2018 год не запланирован.

Кредиты кредитных организаций являются основным источником покрытия дефицита бюджета муниципального района в 2019 году, а также источником погашения действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых приходятся на данный период.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 года составит 84200,0 тыс. руб., на 01.01.2021 года - 84200,0 тыс.руб., на 01.01.2022 года - 84200,0тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год составит 132000,0 тыс. руб., на 2020 год-130000,0 тыс.руб., на 2021 год-130000,0 тыс.руб.

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

### **Выводы и предложения**

1. Формирование проекта бюджета муниципального района на 2019-2021 годы осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением районной Думы «О бюджетном процессе в Верхнекамском районе».

При формировании проекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

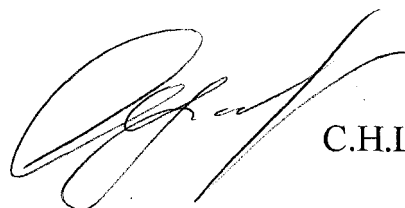
2. Снижение объема собственных доходов районного бюджета (налоговых и неналоговых доходов) на 2019 год составит 8,2% от ожидаемой оценки 2018 года.

3. При общем сокращении расходов бюджета в 2019 году в среднем на 7,2%, сохраняется его социальная направленность. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать социально-значимые разделы: образование (54,4%) и культура (11,1%).

4. Дефицит бюджета на 2019 год не запланирован. Сохранится высокий уровень долговой нагрузки, муниципальный долг района к концу 2019 года будет составлять 84200,0 тыс. рублей, или 59,9% от объема налоговых и неналоговых доходов.

Контрольно-счетная комиссия Верхнекамского района поддерживает принятие решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Председатель контрольно-счетной комиссии  
Верхнекамского района



С.Н.Цылева