



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОХОЛУНИЦКОГО РАЙОНА

ул.Глазырина,6,г.Белая Холуница Кировской обл.,613200, факс (83364) 4-12-51,тел. 4-10-87, E-mail: bhkomissiy@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

г.Белая Холуница

24.11.2017 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Белохолуницкого района на проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Белохолуницкий муниципальный район Кировской области (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением районной Думы от 25.03.2015 №306, Положением о контрольно-счетной комиссии Белохолуницкого района, утвержденного решением районной Думы от 09.11.2011 №75 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кировской области, муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район.

1. Оценка соответствия материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов

В соответствии со ст. 32, 33, 36 Положения о бюджетном процессе и ст. 184.2 БК РФ, проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» представлен в полном объеме и в установленные сроки.

2. Анализ соответствия текстовых статей решения Думы Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам. Анализ соответствия показателей бюджета показателям прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

Формирование бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось в соответствии с направлениями, определенными посланием Главы района Белохолуницкой районной Думе, прогнозом социально-экономического развития муниципального района, муниципальными программами.

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития Белохолуницкого муниципального района на этот же период по базовому варианту. При формировании доходов учтены положения принятых федеральных законов, регулирующих налоговые правоотношения, вступившие в силу с 1 января 2018 года (Таблица 1)

Сравнение прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2018-2020 годы с оборотом организаций по всем видам деятельности

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу	3 506 058,0	3 659 770,3	3 834 419,8
Налоговые и неналоговые доходы	83 750,93	84 576,04	86 264,18
в % к обороту организаций	2,4	2,3	2,2
Налоговые доходы	60 972,78	62 348,94	63 704,78
в % к обороту организаций	1,7	1,7	1,7
Налог на доходы физических лиц	23 035,06	24 071,60	25 347,39
в % к обороту организаций	0,7	0,7	0,7

3. Основные параметры бюджета муниципального района

Пунктом 1 решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района:

на 2018 год по доходам в сумме **379417,96** тыс. рублей, по расходам – **386134,56** тыс. рублей с дефицитом в размере **6716,6** тыс. рублей.

Пунктом 2 решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района:

на 2019 год по доходам в сумме **347611,45** тыс. рублей, по расходам – **351262,45** тыс. рублей с дефицитом в размере **3651,0** тыс. рублей.

на 2020 год по доходам в сумме **347114,43** тыс. рублей, по расходам – **349971,73** тыс. рублей с дефицитом в размере **2857,3** тыс. рублей

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год
1. Доходы – всего, из них:	379 417,96	347 611,45	347 114,43
налоговые доходы	60 972,78	62 348,94	63 704,78
неналоговые доходы	22 778,15	22 227,10	22 559,40
безвозмездные поступления	295 667,03	263 035,41	260 850,25
2. Расходы – всего	386 134,56	351 262,45	349 971,73
3. Дефицит (профицит)	-6 716,6	-3 651,0	-2 857,3

4. Доходы бюджета муниципального района

В 2018 году доходы бюджета муниципального района прогнозируются в объеме **379417,96** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме **60972,78** тыс. рублей, неналоговые доходы – **22778,15** тыс. рублей, безвозмездные поступления – 295667,03 тыс. рублей.

Структура и динамика доходов бюджета муниципального района к первоначальному плану 2017 года

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатели	Первоначальный план на 2017 год	Структура, %	Прогноз на 2018 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2018 года от первоначального плана 2017 года	
					в сумме	в %
Доходы всего, в том числе:	505 945,48	100,0	379 417,96	100,0	-126 527,52	75,0
Налоговые доходы	61 977,17	12,2	60 972,78	16,1	- 1 004,39	98,4
Неналоговые доходы	21 682,50	4,3	22 778,15	6,0	1 095,65	105,0
Безвозмездные поступления	422 285,81	83,5	295 667,03	77,9	- 126 618,78	70,0

В структуре доходов бюджета муниципального района на 2018 год 77,9% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем безвозмездных поступлений, 16,1% - налоговые доходы, 6,0% - неналоговые доходы (Таблица 3)

Налоговые доходы

В целом объем налоговых доходов на 2018 год, спрогнозирован в сумме 60972,78 тыс. рублей, что ниже первоначального плана текущего года на 1004,39 тыс. рублей (на 1,6%).

Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района на 2018 год составил 23 035,06 тыс. рублей, что ниже первоначального плана текущего года на 4,8 %, или на 1 154,94 тыс.

рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, прогнозировались исходя из фонда оплаты труда в объеме 1 046 506,4 тыс. рублей, рассчитанного с учетом повышения с 1 января 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.

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода. В расчете поступлений налога на 2018 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 841,5 тыс. рублей, в том числе в части бюджета муниципального района 168,3 тыс. рублей.

Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2018 год сложился в сумме 3 084,33 тыс. рублей. Рост поступлений к первоначальному плану текущего года составил 191,66 тыс. рублей, или 6,6%. Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, представлен министерством финансов Кировской области.

Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения на 2018 год составил 24 268,0 тыс. рублей с ростом поступлений к первоначальному плану текущего года на 4 154,2 тыс. рублей или на 20,6%. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2016 года.

При определении прогноза учтены: 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-ЗО «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»; повышение предельного размера доходов налогоплательщиков в целях перехода и сохранения права на применение упрощенной системы налогообложения со 120 млн. рублей до 150 млн. рублей в соответствии с положениями статьи

346.13 части второй Налогового кодекса Российской Федерации; дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков, в сумме 670,0 тыс. рублей

Доходы от поступлений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Поступления единого налога на вмененный доход на 2018 год спрогнозированы в сумме 5 442,0 тыс. рублей, или со снижением к первоначальному плану текущего года на 4 173,7 тыс. рублей, или на 43,4%. За основу при расчете прогноза принималась сумма начисленного единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов на 1 июля и на 1 апреля текущего года по данным налоговой отчетности.

Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения

Данный вид налоговых доходов спрогнозирован в бюджете района на 2018 год в сумме 982,1 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану на 109,8 тыс. рублей или на 10,1%. Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитывались на основе показателей налоговой отчетности текущего года – полугодовая форма №1-патент.

Доходы от поступлений единого сельскохозяйственного налога

На 2018 год поступления единого сельскохозяйственного налога запланированы в сумме 289,5 тыс. рублей. Прогнозирование данного налога осуществлялось на основании налоговой отчетности «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу», а также с применением коэффициента роста «прибыль прибыльных предприятий сельского хозяйства».

Доходы от поступлений налога на имущество организаций

На 2018 год поступления налога на имущество организаций спрогнозированы в сумме 2 371,79 тыс. рублей, или со снижением к первоначальному плану текущего года на 195,31 тыс. рублей, или на 7,6%.

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 381,0 тыс. рублей.

Одновременно учтен прогнозируемый объем дополнительно поступающих доходов в бюджет муниципального района связанный с изменением налоговых преференций по отдельным категориям налогоплательщиков в соответствии с Законом Кировской области «О налоге на имущество организаций в Кировской области» в сумме 105,4 тыс. рублей.

Дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 40 тыс. рублей (8,0 тыс. рублей в части бюджета муниципального района).

Доходы от поступлений государственной пошлины

На 2018 год в бюджет муниципального района спрогнозированы поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в объеме 1 500,0 тыс. рублей. Прогноз данного вида налоговых доходов представлен главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС России №2 по Кировской области.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов в целом прогнозируется в сумме 22778,15 тыс. рублей, что выше первоначального плана текущего года на 1095,65 тыс. рублей, или на 5,0 % (Таблица 4)

Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2018 год

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Прогноз на 2017 год	Структура, %	Прогноз на 2018 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2018 года от первоначального плана 2017 года	
					в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	21 682,5	100,0	22 778,15	100,0	1 095,65	105,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	6,7		6,0		-0,7	89,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	2 352,0	10,8	2 501,35	11,0	149,35	106,3
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 527,0	7,0	1 360,0	6,0	-167,0	89,1
Доходы от прибыли унитарных предприятий	20,0	0,1	20,0	0,1		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	396,6	1,8	210,3	0,9	-186,3	53,0
Прочие доходы от использования имущества	70,0	0,3	50,0	0,2	-20,0	71,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16680,7	76,9	16 831,4	73,9	150,7	100,9
Доходы от продажи муниципального имущества	0		500,0	2,2	500	
Доходы от продажи земельных участков	165,4	0,8	786,5	3,5	621,1	Св. 400
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	432,5	2,1	481,0	2,1	48,5	111,2
Прочие неналоговые доходы	31,6	0,2	31,6	0,1		

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов. При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов, в части использования муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов, учтены следующие особенности, обусловившие

динамику их поступления: -применение рыночной оценки права стоимости аренды по вновь заключаемым договорам, индексация размера арендной платы;-отсутствие в собственности муниципального района высоколиквидных объектов имущества, подлежащих приватизации.

В части платы за негативное воздействие на окружающую среду и доходов от штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации учтены прогнозные данные, представленные администраторами данных платежей – Управление Росприроднадзора по Кировской области.

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году.

Безвозмездные поступления

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый период.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный план на 2017 год	Прогноз на 2018 год
Безвозмездные поступления, всего	422 285,81	295 667,03
в том числе:		
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	53 868,00	65 950,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	233 240,61	95 020,56
Субвенции бюджетам муниципальных образований	134 636,20	130 912,27
Иные межбюджетные трансферты	8,00	3 562,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	100,00	102,00
Прочие безвозмездные поступления	433,00	120,00

5. Расходы бюджета муниципального района

Объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год запланирован в сумме **386134,56** тыс. рублей.

Формирование расходов бюджета муниципального района осуществлено с учетом следующих основных подходов:

- расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных, областных и муниципальных нормативных актов;

- заработная плата работникам муниципальных учреждений (неуказные категории), органов местного самоуправления предусмотрена на уровне 2017 года, без индексации; расчет произведен исходя на уровне 2017 года, без индексации. Расчет заработной платы с начислениями работникам

произведен исходя из кассовых расходов 2016 года с учетом оплаченной кредиторской задолженности;

- учтена индексация заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с Указами Президента РФ, проведенная в 2017 году;

- учтено увеличение минимального размера оплаты труда с 7 500 до 7 800 рублей;

- социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг проиндексированы на 4,8% (средняя индексация роста);

- другие социальные выплаты гражданам рассчитаны на уровне 2017 года, без индексации;

- оплата коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрена с учетом фактических затрат за коммунальные услуги за 2016 год и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

- все остальные расходы, в том числе и связанные с материальными затратами муниципальных учреждений предусмотрены на уровне 2016 года, т.е. выше уровня прогноза бюджета 2017 года на 10%.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в 2018 году необходима реализация мероприятий по дополнительному привлечению в бюджет доходов, по оптимизации расходов бюджета и сети муниципальных учреждений. Как и в текущем году, бюджет муниципального района на предстоящий период является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 8 муниципальных программ. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в приложении № 2 к пояснительной записке. Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание контрольно-счетной комиссии Белохолуницкого района. Расходы бюджета муниципального района сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н (с учетом внесенных изменений).

Объем расходов бюджета муниципального района на 2018 год предусматривается в сумме **386 134,56** тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

Таблица 6(тыс. руб.)

РАСХОДЫ	Раздел	2018 год	
		сумма, тыс. рублей	% в общем объеме расходов
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	386 134,56	100,0
Общегосударственные вопросы	01	29 916,5	7,7
Национальная оборона	02	866,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 152,0	0,3
Национальная экономика	04	28 994,0	7,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4 500,8	1,2
Образование	07	196 350,27	50,8

Культура и кинематография	08	73 964,59	19,2
Социальная политика	10	23 855,6	6,2
Физическая культура и спорт	11	3 404,0	0,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4 600,0	1,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	18 530,8	4,8

РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

Общий объем расходов на содержание органов местного самоуправления предусмотрен на 2018 год в сумме 30 486,17 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 27 291,17 тыс. рублей.

При определении расходов на управление учтены основные подходы по формированию бюджета, предусмотренные для муниципальных учреждений. Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами муниципальной власти функциями. Объем расходов на содержание органов местного самоуправления определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов. Расходы будут осуществляться в рамках пяти муниципальных программ.

6. СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТА В 2018 ГОДУ

Расходы бюджета муниципального района на 2018 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета муниципального района сложился в объеме 6 716,6 тыс. рублей, в размере 7,6% собственных доходов бюджета.

Источники покрытия дефицита бюджета муниципального района

Таблица 7(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	2018 год
Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района		6 716,6
1.	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	6 366,6
	Получение кредитов	114 316,6
	Погашение кредитов	-107 950,0
2.	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-6 100,0
	Получение кредитов	80 000,0
	Погашение кредитов	-86 100,0
3.	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	6 100,0
	Возврат бюджетных кредитов со сроком до 3 лет, предоставленных в 2015 году из бюджета муниципального района на частичное покрытие дефицита бюджета	6 100,0

	муниципального образования городское поселение	
4.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	350,0

Кредиты кредитных организаций являются основным источником покрытия дефицита бюджета муниципального района в 2018 году, а также источником погашения действующих долговых обязательств, сроки, исполнения которых приходятся на данный период.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета муниципального района в 2018 году муниципальные гарантии предоставляться не будут.

7. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Прогнозные показатели муниципального долга муниципального района

Таблица 8 (тыс. руб.)

Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом	Прогноз		
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Кредиты кредитных организаций	54 316,6	53 067,6	50 924,9
Бюджетные кредиты	0	0	0
Муниципальные гарантии	0	0	0
ИТОГО – муниципальный долг муниципального района	54 316,6	50 067,6	50 924,9
Долговая нагрузка бюджета муниципального района, в % к доходам бюджета муниципального района без учёта безвозмездных перечислений	64,85%	62,75%	59,03%

Верхний предел муниципального долга составит:

-на 01.01.2019 – 54 316,6 тыс. рублей; на 01.01.2020 – 53 067,6 тыс. рублей; на 01.01.2021 – 50 924,9 тыс. рублей.

Предельный объём муниципального долга устанавливается:

-на 2019 год – 83 000,0 тыс. рублей; на 2020 год – 84 000,0 тыс. рублей; на 2021 год – 86 000,0 тыс. рублей.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета муниципального района в 2019-2020 годах муниципальные гарантии предоставляться не будут.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ

Параметры бюджета муниципального района на плановый период определены в следующих объемах:

на 2019 год по доходам в сумме 347 611,45 тыс. рублей, по расходам – 351 262,45 тыс. рублей, с дефицитом 3 651,0 тыс. рублей;

на 2020 год по доходам в сумме 347 114,43 тыс. рублей, по расходам – 349 971,73 тыс. рублей, с дефицитом 2 857,3 тыс. рублей.

При составлении прогноза налоговых доходов бюджета муниципального района на плановый период 2019 и 2020 годов применены соответствующие индексы роста показателей, характеризующих налоговую базу:

Таблица 9(тыс. руб.)

Показатели	Темп роста прогноза 2019 года к прогнозу 2018 года, %	Темп роста прогноза 2020 года к прогнозу 2019 года, %
Фонд оплаты труда	104,4	105,2
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий)	100,3	100,5
Индекс потребительских цен	104,2	104,1
Остаточная балансовая стоимость основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций на конец года	99,7	108,3

Поступления акцизов в плановом периоде запланированы на 2019 год в сумме 3 289,94 тыс. рублей с ростом к 2018 году на 205,61 тыс. рублей, или на 6,7%; на 2020 год в сумме 3 228,28 тыс. рублей со снижением к уровню 2019 года на 61,66 тыс. рублей или на 1,9%.

Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Показатель	Прогноз 2019 года	Структура, %	Прогноз 2020 года	Структура, %	Отклонение прогноза 2019 года от прогноза 2018 года		Отклонение прогноза 2020 года от прогноза 2019 года	
					сумма	%	сумма	%
Доходы, всего	347 611,45	100,0	347 114,43	100,0	- 31 806,51	91,6	-497,02	99,9
в том числе:								
Налоговые доходы	62 348,94	17,9	63 704,78	18,3	1 376,16	102,3	1 355,84	102,2
Неналоговые доходы	22 227,10	6,4	22 559,40	6,5	- 551,05	97,6	332,3	101,5
Безвозмездные поступления	263035,41	75,7	260 850,25	75,2	- 32 631,62	89,0	- 2 185,16	99,2

В плановом периоде 2019 и 2020 годов ежегодный рост прогнозируется по собственным доходам.

**Динамика основных налоговых и неналоговых доходов бюджета
муниципального района:**

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год	Темп роста прогноза 2019 года к прогнозу 2018 года, %	Темп роста прогноза 2020 года к прогнозу 2019 года, %
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	84 576,04	86 264,18	101,0	102,0
Налог на доходы физических лиц	24 071,6	25 347,39	104,5	105,3
Акцизы	3 289,94	3 228,28	106,7	98,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	24 340,8	24 462,51	100,3	100,5
Единый налог на вмененный доход	5 472,0	5 442,0	100,5	99,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	982,1	982,1	100,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	289,5	289,5	100,0	100,0
Налог на имущество организаций	2 353,0	2 353,0	99,2	100,0
Государственная пошлина	1 550,0	1 600,0	103,3	103,2
Доходы от использования имущества	3 972,4	4 022,4	100,9	101,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	210,3	209,4	100,0	99,6
Прочие доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	16 744,3	17 047,3	99,5	101,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	786,5	786,5	61,1	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	482,0	478,0	100,2	99,2
Прочие неналоговые доходы	31,6	15,8	100,0	50,0

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2019 год в сумме 263 035,41 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 260 850,25 тыс. рублей.

Таблица 12 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год
Безвозмездные поступления, всего	263 035,41	260 850,25
в том числе:		
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	50 655,0	54 275,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	84 796,57	80 472,57
Субвенции бюджетам муниципальных образований	127 558,84	126 077,68
Прочие безвозмездные поступления	25,0	25,0

Расходы бюджета муниципального района на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов муниципальной власти, социальные выплаты гражданам, материальные затраты учреждений запланированы без индексации. 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, без индексации.

Расходы сформированы в плановом периоде с сокращением в связи со снижением выделенного планового объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на проводимую централизацию в плановом периоде дотации на областном уровне до 20,0%. В результате по сравнению с 2018 годом объем дотации уменьшен на 2019 год - на 15 295,0 тыс. рублей и на 2020 год – на 11 675,0 тыс. рублей. (п. 3 статьи 9 Закона Кировской области «О межбюджетных отношениях в Кировской области»)

В последующем бюджетном цикле расходы бюджета муниципального района будут пересмотрены с учетом уточнения показателей по доходам (включая дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности и целевые трансферты) и распределением (перенаправлением) расходов на увеличение финансирования муниципальных программ бюджета муниципального района.

В результате структура расходов на 2019 и 2020 годы сложилась следующим образом:

Таблица 13 (тыс. руб.)

РАСХОДЫ	Раздел	2019 год		2020 год	
		сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов	сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	351 262,45	100,0	349 971,73	100,0
Общегосударственные вопросы	01	29 243,6	8,3	29 064,6	8,3
Национальная оборона	02	724,0	0,2	749,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 107,2	0,3	1 096,5	0,3
Национальная экономика	04	27 208,88	7,7	27 105,76	7,7
Образование	07	178 274,37	50,8	179 518,87	51,3
Культура и кинематография	08	70 090,2	20,0	69 865,4	20,0
Социальная политика	10	20 425,4	5,8	18 473,4	5,3
Физическая культура и спорт	11	3 283,6	0,9	3 273,1	0,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	3 500,0	1,0	3 500,0	1,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	17 405,2	5,0	17 325,1	5,0

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТА В ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ 2019-2020 ГОДОВ

Источники покрытия дефицита областного бюджета на 2019–2020 годы

Таблица 14 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	2019 год	2020 год
Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района		3 651,0	2 857,3
1.	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	-1 249,0	2 142,7
	Получение кредитов	53 067,6	50 924,9
	Погашение кредитов	-54 316,6	-53 067,6

2.	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0
	Получение кредитов	20 000,0	20 000,0
	Погашение кредитов	-20 000,0	-20 000,0
3.	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	4 900,0	5 000,0
	Возврат бюджетных кредитов со сроком до 3 лет, предоставленных в 2017 году из бюджета муниципального района на частичное покрытие дефицита бюджета муниципального образования городское поселение	4 900,0	5 000,0
4.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	0
	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	0

Выводы:

1. Проект решения о бюджете Белохолуницкого муниципального района в целом соответствует требованиям:

- Бюджетного кодекса РФ,
- Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Белохолуницкий муниципальный район, утвержденный решением Белохолуницкой районной Думы от 25.03.2015 №306.

2. Проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», может быть принят.