СОДОКЛАД

«О бюджете Дятьковского района на 2019 год

и на плановый период 2020 и 2021 годов»

на заседании районного Совета 27.11.2018

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 30.10.2018 г. № 1367.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основании статей 173 и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Дятьковского района от 16.10.2015г. № 1590 «Об утверждении порядка разработки прогнозов социально-экономического развития Дятьковского района и муниципального образования «город Дятьково».

На уровне Брянской области прогноз разработан по трем вариантам: консервативному, базовому и целевому. Темпы роста экономики Брянской области в 2019-2021 годах по консервативному варианту составят 101,0-101,5 процента, по базовому варианту -101,5-102,0 процента, по целевому варианту- 102,0-102,5 процента. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает реализацию мероприятий, направленных на обеспечение темпов экономического роста. Будет продолжена реализация денежно-кредитной политики, направленной на сдерживание инфляции, сохранено тарифное регулирование, которые будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной активности частного сектора. Положительная динамика доходов населения будет поддерживать внутренний спрос и рост оборота розничной торговли.

На уровне Дятьковского района прогноз разработан по трем вариантам: консервативному, базовому и целевому. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2018 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области на 2019-2021 годы. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматривают функционирование экономики района по 2-му (базовому) варианту прогноза.

В связи с этим Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза.

Одной из национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года является обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации. В условиях Дятьковского района эта задача является трудновыполнимой. Сказываются сложные экономические и демографические явления в стране в целом. Целью демографического развития района является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту. Все варианты Прогноза предусматривают снижение численности населения порядка двух процентов в год. Предполагается незначительные увеличение уровня рождаемости: по предварительной оценке в 2018 году составит 10,0 человек на 1000 населения, в 2019-2021 – 10,3-10,4 человек на 1000 населения. Прогнозируется и незначительное снижение уровня смертности: по предварительной оценке в 2018 году составит 15,2 человек на 1000 населения, в 2019-2021 – 14,7-14,3 человек на 1000 населения. В целом уровень естественной убыли сохраняет отрицательное значение. С учетом повышения пенсионного возраста прогнозируется изменение в возрастной структуре населения: увеличится численность населения трудоспособного возраста при одновременном снижении численности населения старше трудоспособного возраста.

Сложившаяся демографическая ситуация требует особого подхода и объединения общих усилий всех структур власти для преодоления негативных тенденций, стабилизации численности населения Дятьковского района.

В Прогнозе предусмотрены темпы роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности (2,8-3,8-3,5 процентных пункта по годам планирования соответственно). Рост предусмотрен в основном за счет обрабатывающего производства.

В 2018 году по предварительной оценке ожидается рост объема производства продукции сельского хозяйства на 1,0 процентный пункт. В 2019 году объема производства продукции сельского хозяйства прогнозируется в объеме 95,0 % к уровню 2018 года, в 2020 году – 101,0 % к уровню 2019 года, в 2021 году – 102,4 % к уровню 2020 года.

Ожидается дальнейший рост инвестиций в производство Дятьковского района: ожидаемая оценка 2018 года – 412,6 млн. рублей, прогноз на 2019 год – 446,2 млн. рублей, 2020 год – 478,8 млн. рублей, 2021 год – 517,9 млн. рублей. Основную долю инвестиций составляют собственные средства предприятий. Бюджетные средства составляют около 2 процентов от общего объема в основной капитал.

Одним из основных показателей Прогноза является труд и занятость. Численность занятых в экономике имеет стабильную тенденцию к снижению. Так, в 2016 году данный показатель составлял 13,2 тыс. человек, оценка 2018 года – 12,7 тыс. человек, показатель 2021 года – 12,3 тыс. человек. Причинами снижения являются трудовая миграция, автоматизация рабочих мест (сокращение штата), ликвидация крупных и средних предприятий и организаций.

В связи с ростом объема отгруженных товаров собственного производства ожидается увеличение среднемесячной номинальной заработной платы: оценка 2018 года – 23,55 тыс. рублей, показатель 2019 года – 24,85 тыс. рублей, 2020 года – 26,15 тыс. рублей, 2021 года – 27,67 тыс. рублей. Фонд начисленной заработной платы всех работников соответственно также имеет тенденцию к увеличению.

С 2018 года в форму 2п введен основной показатель, представляемый для разработки Прогноза – бюджет муниципального района, где отражены планируемые основные характеристики бюджета на среднесрочный период.

Анализ Прогноза показал, что показатели предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения соответствуют показателям предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2019-2021 годы.

В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Постановлением администрации Дятьковского района от 26 октября 2018 года №1361 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Налоговая политика на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов направлена на обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет Дятьковского района.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Основными целями бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы в рамках принятых обязательств;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Дятьковского района, минимизация кредиторской задолженности;

4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств, а также задач, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;

5) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

6) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

7) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

Как и прошлые годы наибольшая доля расходов бюджета Дятьковского района будет направлена на финансовое обеспечение социального сектора - образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную защиту населения.

Основные подходы к планированию бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2019-2021 годы приняты расходы, утвержденные Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05 декабря 2017 года № 5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первоначальной редакции;

2) в составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, в полном объеме предусмотрены средства в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в «майских» указах Президента России;

3) предусмотрены ассигнования в целях реализации Федерального закона от 28.12.2017г № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения» проекта федерального закона «Об установлении минимального размера оплаты труда с 1 января 2019 года», устанавливающего с 1 января 2019 года минимальный размер оплаты труда в сумме 11280 рублей в месяц;

4) предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов Основными задачами по повышению эффективности бюджетных расходов остаются обеспечение результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления, создание условий для улучшения качества предоставления муниципальных услуг.

**Выводы**

1. Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района – 15 ноября 2018 года.

2. Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Дятьковского района за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2018 года, сценарных условий развития экономики Брянской области на 2019-2021 годы, с учетом приоритетов и целевых индикаторов, определенных Стратегией социально-экономического развития Дятьковского района на период до 2025 года, Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 и от 07.05.2018, муниципальными программами Дятьковского района и другими стратегическими документами.

Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматривают функционирование экономики района по 2-му (базовому) варианту прогноза.

В Прогнозе предусмотрены темпы роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности, в основном за счет обрабатывающего производства.

Объем производства продукции сельского хозяйства в 2019-2021 годах прогнозируется на уровне 2017 года.

Ожидается дальнейший рост инвестиций в производство Дятьковского района. Основную долю инвестиций составляют собственные средства предприятий. Бюджетные средства составляют около 2 процентов от общего объема в основной капитал.

Одним из основных показателей Прогноза является труд и занятость. Численность занятых в экономике имеет стабильную тенденцию к снижению, причинами которой являются трудовая миграция, автоматизация рабочих мест (сокращение штата), ликвидация крупных и средних предприятий и организаций.

В связи с ростом объема отгруженных товаров собственного производства ожидается увеличение среднемесячной номинальной заработной платы. Фонд начисленной заработной платы всех работников соответственно также имеет тенденцию к увеличению.

Анализ Прогноза показал, что показатели предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения соответствуют показателям предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2019-2021 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

3. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется снижением в 2019 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года доходов на 1,4%, расходов на 3,5%.

Исполнение консолидированного бюджета Дятьковского района прогнозируется без дефицита.

4. Проект бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета муниципального образования «Дятьковский район»: на 2019 год - доходы бюджета в сумме 798 158,1 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 798 158,1 тыс. рублей, без дефицита; на 2020 год - доходы бюджета в сумме 786 090,7 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 786 090,7 тыс. рублей, без дефицита; на 2021 год - доходы бюджета в сумме 778 153,4 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 775 153,4 тыс. рублей, профицит бюджета в сумме 3000,0 тыс. рублей.

5. При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2019 года.

Доходы проекта бюджета района на 2019 год предусмотрены в объеме 798158,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2018 год на 1923,5 тыс. рублей, или на 0,24 процентных пункта.

Прогнозируемые собственные доходы бюджета Дятьковского района в 2019 году ожидаются на уровне 245 215,6 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2018 года составит 106,7 процентов или +15508,1 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района в 2019 году налоговые доходы составляют 234 071,2 тыс. рублей (95,45%), неналоговые доходы – 11 144,4 тыс. рублей (4,55%).

Отмечено, что потенциальным резервом поступления доходов в виде арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей. По состоянию на 01.01.2019 года прогнозируемая задолженность по арендным платежам составит 6837,9 тыс. рублей, что на 19,5 % превышает объем начислений, прогнозируемых в 2019 году.

Безвозмездные поступления бюджета в 2019 году прогнозируются в сумме 552942,5 тыс. руб., что составит 96,94 % от оценки поступлений в 2018 году.

Анализ структуры доходной части бюджета Дятьковского района показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют в 2019 году и планируемом периоде 2020-2021 годах безвозмездные поступления – на уровне 70 %.

6. Объем расходов бюджета Дятьковского района в 2019 году составит 748 859,5 тыс. рублей, в 2020 году - 742 691,6 тыс. рублей, в 2021 году - 751 139,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета района в 2019-2021 годах на уровне 2018 года, аналогично уровню доходов, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет района.

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2019–2021 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной, при этом в 2020-2021 годах не предусмотрены расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». В структуре расходов бюджета района на 2019 год 87,6% или 699026,02 тыс. рублей занимает социальный блок – расходы на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2019-2021 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Все социальные выплаты в 2019 году сохранены на уровне не ниже 2018 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Среди отраслей «социального блока», наибольший удельный вес в 2019-2021 годах принадлежит отрасли «Образование» - в среднем 71,0 % от общего объема расходов.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2018 годом в 2019 году количество главных распорядителей не измениться.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района) составит в 2019-2021 годах в среднем 94,4 % объема расходов бюджета района.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5-ти муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения «программные» расходы бюджета района на 2019-2021 годы составят 98,5 % объема расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий МП «Развитие образования Дятьковского района» (2019-2021 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2019-2020 годы).

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по муниципальным программам.

Не все муниципальные программы содержат утвержденные методики измерения или расчета, отсутствуют ссылки на данные государственного статистического наблюдения.

Некоторые показатели (индикаторы) муниципальных программ не имеют количественные характеристики.

Отдельные целевые показатели муниципальных программ зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,

- содержание контрольного органа,

- формирование резервного фонда местной администрации,

- условно утвержденные расходы.

Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2019 году запланирован в сумме 5000 тыс. рублей составляет 0,63% общего объема расходов бюджета и не противоречит требованиям БК РФ. Средства резервного фонда администрации Дятьковского района на 2020, 2021 годы проектом решения предусмотрены по 6000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет соответственно, 0,76% и 0,77% и не противоречит требованиям БК РФ.

Объем условно утвержденных расходов на 2020 и 2021 годы запланирован соответственно 9500,0 тыс.руб. (2,52 %) и 18000,0 тыс.руб. (5,12 %), таким образом, объем условно утвержденных расходов соответствует требованиям БК РФ (на первый год утверждается в объеме не менее 2,5%, а на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

7. Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» в 2019 году запланированы для оказания финансовой помощи поселениям в виде дотаций в объеме 6360 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета - 2360 тыс. рублей и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений - 4000 тыс. рублей из бюджета района.

8. На 2019-2020 годы запланирован сбалансированный бюджет Дятьковского района. На 2021 год вводится профицит в размере 3000,0 тыс. рублей.

В 2019 – 2020 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 26 000,0 тыс. рублей соответственно, в 2021 году предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 23 000,0 тыс. рублей.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2019-2021 годах в объеме по 26 000,0 тыс. рублей соответственно.

9. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района: на 01.01.2020г. – 26000,0 тыс. рублей, на 01.01.2021г. – 26000,0 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 23000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составят 2 148,8 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2020 году - 2 216,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2058,9 тыс. рублей.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

2. Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета района принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

3. Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района, утв. Постановлением Администрации Дятьковского района от 05.07.2016 N 900 (в ред. от 27.07.2017 № 977) обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в муниципальные программы с учетом замечаний, отмеченных в заключении.

4. Администрации Дятьковского района:

- принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в 2019-2021 годах в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ;

- принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета района;

- продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета района;

- продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

Председатель КСП

Н.Б. Булаева