



**КОНТРОЛЬНО-
РАХУНКОВА ПАЛАТА
САКСЬКОГО
РАЙОНУ
РЕСПУБЛИКИ КРИМ**

**КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
САКСКОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ
КРЫМ**

**КЪЫРЫМ
ДЖУМХУРИЕТИ
САКЪ РАЙОН
НЕЗАРЕТ-ЭСАП
ПАЛАТАСЫ**

296505, г. Саки, ул. Ленина, 15, тел: (6563) 2-75-37, E-mail: ksp_sakiray@mail.ru

30.11.2018

г. Саки

№95/01-21

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

«Проведение финансово-экономической экспертизы проекта решения Сакского районного совета «О бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Сакского района Республики Крым на проект решения Сакского районного совета «О бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесенного Администрацией Сакского района Республики Крым, подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Сакском муниципальном районе, утвержденным решением 45 сессии Сакского районного совета 6 созыва от 25.07.2014 г. №537, статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Сакского района Республики Крым», утвержденным решением 08 сессии 01 созыва Сакского районного совета № 105 от 23.12.2014.

Основание для проведения мероприятия: п. 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Сакского района на 2018 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Сакского района № 78 от 11.12.2017 г.

Предмет мероприятия: проект Бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, документы и материалы, представленные с ним.

Цель предварительного контроля: является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Вопросы мероприятия: Проверка соответствия действующему законодательству проекта решения о бюджете, оценка обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и материалах, представляемых одновременно с ним, его сбалансированности. Оценка эффективности и качества прогнозирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципального образования Сакский район, его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Сроки проведения мероприятия: с 19.11.2018 г. по 30.11.2018 г.

Предварительный контроль формирования проекта бюджета состоит из комплекса экспертно-аналитических мероприятий, направленных на осуществление анализа обоснованности показателей проекта бюджета, наличия и состояния нормативной методической базы его

формирования и подготовки заключения Контрольно-счетной палатой Сакского района Республики Крым (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Сакского районного совета о бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Экспертиза проведена Контрольно-счетной палатой с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
- Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 8 июня 2018 г. №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ №132н);
- Положения о бюджетном процессе в Сакском муниципальном районе, утвержденным решением 45 сессии Сакского районного совета 6 созыва от 25.07.2014 г. №537 (далее – Бюджетный процесс);
- Распоряжение администрации Сакского района Республики Крым от 07.09.2018 г. №200-р «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Сакский район Республики Крым на очередной 2019 финансовый год и на плановый период 2020-2021 годов (основные показатели) (далее – Прогноз);
- Постановления Администрации Сакского района Республики Крым от 08.11.2017 г. № 526 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Направления).

2. Проверка соответствия действующему законодательству проекта решения о бюджете, оценка обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и материалах, представляемых одновременно с ним, его сбалансированности.

2.1. Проверка соответствия действующему законодательству проекта решения о бюджете, а также документов и материалов, представленных с ним.

Статьей 157 БК РФ законодательно закреплены полномочия органов муниципального финансового контроля, созданных представительными органами местного самоуправления, на осуществление экспертизы проекта местного бюджета и иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления, действующих в сфере бюджетного законодательства.

Проект решения «О бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Бюджета) администрацией Сакского района представлен для проверки в Контрольно-счетную палату Сакского района Республики Крым (далее - Контрольно-счетная палата) 14.11.2018 года сопроводительным письмом от 14.11.2018 №77/01-57/1765.

Статьей 169 БК РФ определено, что проект бюджета муниципального района составляются и утверждаются сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Решением сессии Сакского районного совета № 86 от 12.10.2017 г. установлено, что проект бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым составляется и утверждается сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период).

Основы составления проекта бюджета определены в ст. 172 БК РФ, согласно которой составление проекта муниципального бюджета основывается на:

- основных направлениях бюджетной, налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе;
- муниципальных программ.

Пунктом 3 статьи 173 БК установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. Согласно распоряжения администрации Сакского района Республики Крым № 200-р прогноз социально-экономического развития Сакского района на очередной 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы одобрен 07.09.2018 года, в то время как постановление о внесении проекта бюджета в законодательный орган принято 08.11.2018 г.

Постановлением Администрации Сакского района №674 от 08.11.2018 г. было принято постановление об одобрении проекта решения «О бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и направлении его в Сакский районный совет.

В Сакский районный совет проект Бюджета представлен 09.11.2018 г. сопроводительным письмом № 77/01-57/1727 от 08.11.2018 г., в срок определенный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и состоит из:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования Сакский район за январь-октябрь 2018 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования Сакский район Республики Крым за 2018 год;
- прогноза социально-экономического развития муниципального образования Сакский район Республики Крым на очередной 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы;
- прогноза основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Сакского района Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- пояснительной записки к проекту бюджета;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- оценки ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестра источников доходов.

Проведенной проверкой установлено, что проект Бюджета и материалы с ним представлены своевременно и в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.2. Оценка эффективности и качества прогнозирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципального образования Сакский район, его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования

Статьей 6 Бюджетного процесса определено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств Проект Бюджета на очередной финансовый год и плановый период составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Разработка параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов отражает развитие экономики в условиях реализации активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации. При этом учитывается динамика роста численности постоянного населения: на 2019 год прогнозируемая численность постоянного населения составит - 76,35 тыс. человек, за 2020 год - 76,4 тыс. человек, в 2021 году- 76,4тыс.человек. Положительная динамика объема реализованной промышленной продукции в Сакском районе, так за 2017 год объем составил составил 10,2 млн.руб. или 100,9 % к

прошломu периоду, а по предварительной оценке в 2018 году составит - 10,7 млн.руб. и к 2017 году в сопоставимых ценах составит 104,9 %. Объем инвестиций в основной капитал на протяжении 2018-2021 г.г. планируется за счет поэтапного ввода объектов в эксплуатацию (реализации инвестиционных проектов), в т.ч. по ООО «Стройматериалсервис», стоимость проекта - 63,9 млн .руб., в т.ч. капитальных вложений 56,9 млн. руб., ООО «Заря», стоимость проекта 40,0 млн. руб., ООО «Строительно-монтажное управление-61», стоимость проекта - 6,2млн. руб., ООО «Розалио Агро», стоимость проекта - 1960,0 млн. руб.

Оборот розничной торговли в Сакском районе за 2017 год составил на уровне - 1251,0 млн.руб. В 2018 году ожидается увеличение показателя оборота розничной торговли за счет увеличения количества действующих предприятий розничной торговли и увеличения торговой площади объектов: в 2018 году их число составило 287 с торговой площадью 17,1 тыс. кв.м; в 2017 году - 282 с торговой площадью 16,6 тыс. кв.м. Кроме того на рост показателя оборота розничной торговли Сакского района повлияло увеличение в 2018 году количества зарегистрированных субъектов хозяйствования: 2119 индивидуальных предпринимателя и 616 юридических лиц. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года число индивидуальных предпринимателей увеличилось на 284 чел., юридических лиц на 11 единиц.

Среднемесячная номинальная заработная плата за 2017 год составила 23092 рублей. По предварительной оценке размер среднемесячной номинальной заработной платы в целом по району в 2018 году составит 27710 рублей или 120% к 2017 году. В 2019 году прогнозируемый размер среднемесячной заработной платы составит 30500 рублей или 110,0% к 2018 году. В 2020 году прогнозируемый размер среднемесячной заработной платы составит 33500 рубля или 110% к 2019 году. В 2021 году прогнозируемый размер среднемесячной заработной платы составит 36800 рублей или 110% к 2021 году.

Бюджетная политика на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов будет направлена на выполнение поставленных Президентом Российской Федерации национальных целей развития до 2024 года, на повышение уровня и качества жизни населения, модернизацию экономики, инфраструктуры и государственного управления, а также на выполнение условий соглашения о мерах по социально - экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования Сакский район Республики Крым, заключенного с Министерством финансов Республики Крым.

Целью бюджетной политики является достижение необходимого уровня сбалансированности бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым (далее - бюджет Сакского района) и достижение стратегических целей социально - экономического развития Сакского района Республики Крым на период до 2030 года.

Основой для формирования расходов бюджета Сакского района Республики Крым является реестр действующих расходных обязательств Сакского района Республики Крым на 2019-2021 годы.

Вновь принимаемые расходные обязательства могут быть включены в бюджет Сакского района Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов исходя из приоритетности поставленных социально - значимых задач при наличии правового основания и дополнительных доходов, а также с учетом оценки их эффективности и возможных сроков и механизмов реализации в пределах имеющихся ресурсов, при формировании решения о бюджете Сакского района Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов будут предусмотрены условно утверждаемые расходы.

В трехлетнем периоде будет сохранена социальная направленность бюджета Сакского района Республики Крым. В целях повышения качества оказания муниципальных услуг необходимо предусмотреть: - включение в решение о бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов положения о возврате в 2019 году в бюджет муниципального образования Сакский район Республики Крым остатков субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным учреждениям Сакского района Республики Крым на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, образовавшихся в связи с не достижением муниципальными бюджетными учреждениями

Сакского района Республики Крым установленных муниципальным заданием показателей в объемах, соответствующих недостижимым показателям муниципального задания; повышение ответственности руководителей муниципальных бюджетных учреждений Сакского района Республики Крым за невыполнение муниципального задания, а также установление требований об обязательном возврате средств субсидии в бюджет муниципального образования Сакский район Республики Крым в случае не достижения показателей, установленных в муниципальном задании.

Налоговая политика, проводимая в Сакском районе, будет направлена на создание благоприятных условий для повышения эффективности деятельности отраслей экономики, обеспечение полноты поступающих налоговых и неналоговых доходов, необходимых для сбалансированного исполнения местного бюджета, за счет повышения предпринимательской и инвестиционной активности. С учетом необходимости обеспечения бюджетной сбалансированности администрация Сакского района Республики Крым будет предпринимать меры, направленные на увеличение доходов районного бюджета.

Налоговая политика будет выстраиваться с учётом реализации изменений федерального законодательства, законодательства Республики Крым, муниципальных правовых актов Сакского района.

При планировании бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учитывается сохранение в 2019-2021 годах ставок налогов по специальным налоговым режимам: единый сельскохозяйственный налог 4%; налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения - 4%, в случае если объектом налогообложения являются доходы, и 10% - в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов; налог, уплачиваемый при применении патентной системы налогообложения - 4%.

Основными направлениями налоговой политики Сакского района Республики Крым на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов являются: - обеспечение эффективной и стабильной налоговой системы; - поддержание сбалансированности и создание условий для устойчивого исполнения бюджета Сакского района, увеличение налоговых и неналоговых доходов; - совершенствование методов налогового администрирования, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнением плановых показателей поступления доходов в бюджет Сакского района; - реализация мер по противодействию уклонения от налогообложения; - стимулирование и развитие малого бизнеса; -поддержка инвестиций, создание благоприятных условий для осуществления инвестиционной деятельности; - проведение претензионно-исковой работы в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности, по которому имеется задолженность по арендной плате; - повышение эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; - недопущение снижения уровня поступлений доходов в бюджет Сакского района; - переход с 2019 года к налогообложению земельных участков исходя из кадастровой стоимости; - осуществление взаимодействия относительно обязательной постановки на учет в налоговом органе Республики Крым обособленных структурных подразделений или филиалов организаций, зарегистрированных в других субъектах и муниципальных образованиях Российской Федерации, которые выполняют работы (создают рабочие места) в Сакском районе на срок не менее одного месяца - недопущение случаев планирования доходов, не реальных к исполнению; - поиск новых источников пополнения бюджета Сакского района.

2.3. Оценка обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и материалах, представляемых одновременно с ним, его сбалансированности.

2.3.1. Анализ основных характеристик бюджета

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1. БК РФ «в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований»

Согласно представленного проекта решения предлагается:

«1. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым (далее – муниципальное образование Сакский район, бюджет Сакского района) на 2019 год:

1) общий объем доходов в сумме 1 635 810 025,92 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 363 808 549,82 руб., безвозмездные поступления в сумме 1 272 001 476,10 руб.;

2) общий объем расходов в сумме 1 635 810 025,92 руб.;

3) дефицит бюджета муниципального образования Сакский район на 2019 год в сумме 0,00 руб.;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Сакский район на 1 января 2020 года в сумме 0,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб.

2. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Сакский район на плановый период 2020 и 2021 годов:

1) общий объем доходов на 2020 год в сумме 1 584 120 237,13 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 371 299 355,01 руб., безвозмездные поступления в сумме 1 212 820 882,12 руб., и на 2021 год в сумме 1 373 357 337,65 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 344 904 974,01 руб., безвозмездные поступления в сумме 1 028 452 363,64 руб.;

2) общий объем расходов на 2020 год в сумме 1 584 120 237,13 руб. и на 2021 год в сумме 1 373 357 337,65 руб., в том числе условно утвержденные расходы на 2020 год в сумме 10 030 781,38 руб. и на 2021 год в сумме 18 173 688,70 руб.;

3) дефицит бюджета муниципального образования Сакский район на 2020 год в сумме 0,00 руб. и на 2021 год в сумме 0,00 руб.;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Сакский район на 1 января 2021 года в сумме 0,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб., и на 01 января 2022 года верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб.»

Анализ изменений основных показателей бюджета Сакского района приведен в таблице №1 и таблице №2.

Таблица №1 руб.

Наименование показателей	Утверждено Бюджетом на 2018 год с учетом изменений	Оценка ожидаемое исполнение бюджета на 2018 год	Проект Бюджета на 2019 год	Отклонения к Бюджету на 2018 год	
				Руб.	в %
Доходы бюджета, в том числе	1589598753,51	1584083286,01	1635810025,92	46211272,41	102,91
Налоговые и неналоговые доходы	334248082,19	332129765,19	363808549,82	29560467,63	108,84
Безвозмездные поступления	1255350671,32	1251953520,82	1272001476,10	16650804,78	101,33
Расходы	1691699685,51	1671748525,45	1635810025,92	-55889659,59	96,70
Дефицит (-), профицит (+)	-102100932,00	-37967413,78	0,00	102100932,00	0,00

Общие показатели проекта Бюджета на 2019 год по доходам увеличены на 46211272,41 руб. и составляют 102,91% от плановых показателей бюджета на 2018 г., по расходам уменьшены на 55889659,59 руб. и составляют 96,70% от плановых показателей бюджета на 2018 г., дефицит бюджета составляет 0,00 руб.

Таблица №2 руб.

Наименование показателей	Бюджет на 2018 год	Проект Бюджета на 2020 год	Отклонения к Бюджету на 2018 год		Проект Бюджета на 2021 год	Отклонения к Бюджету на 2018 год	
			руб.	в %		руб.	в %

Доходы бюджета, в том числе	1589598753,51	1584120237,13	-5478516,38	99,66	1373357337,65	-216241415,86	86,40
Налоговые и неналоговые доходы	334248082,19	371299355,01	37051272,82	111,08	344904974,01	10656891,82	103,19
Безвозмездные поступления	1255350671,32	1212820882,12	-42529789,20	96,61	1028452363,64	-226898307,68	81,93
Расходы	1691699685,51	1584120237,13	-107579448,38	93,64	1373357337,65	-318342347,86	81,18
Дефицит (-), профицит (+)	-102100932,00	0,00	102100932,00	0,00	0,00	102100932,00	0,00

Общие показатели проекта Бюджета на 2020 год по доходам уменьшены на 5478516,38 руб. и составляют 99,66% от плановых показателей бюджета на 2018 г., по расходам уменьшены на 107579448,38 руб. и составляют 93,64% от плановых показателей бюджета на 2018 г., дефицит бюджета составляет 0,00 руб.

Общие показатели проекта Бюджета на 2021 год по доходам уменьшены на 2016241415,86 руб. и составляют 86,40% от плановых показателей бюджета на 2018 г., по расходам уменьшены на 318342347,86 руб. и составляют 81,18% от плановых показателей бюджета на 2018 г., дефицит бюджета составляет 0,00 руб.

Показатели проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

2.3.2. Анализ доходных статей проекта бюджета

Формирование доходной части проекта бюджета осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом изменений, внесенных в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации и нормативов распределения федеральных и региональных налогов, определяемых федеральным и Республики Крым законодательством.

Согласно представленного проекта решения в соответствии со ст. 184.1 предлагается:

«3. 3. Утвердить объем поступлений доходов в бюджет Сакского района по кодам видов (подвидов) доходов:

1) на 2019 год согласно приложению 1 к настоящему решению;

2) на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 1а к настоящему решению.

4. Установить, что все муниципальные унитарные предприятия Сакского района в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов уплачивают в бюджет Сакского района 50 процентов части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

5. Установить нормативы распределения доходов между бюджетом Сакского района и бюджетами сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 2 к настоящему решению.

6. Утвердить перечень и коды главных администраторов доходов бюджета Сакского района, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета Сакского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 3 к настоящему решению».

Анализ структуры и динамики доходов проекта бюджета на 2018 год представлен в таблице №3 и №4

Анализ структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов представлен в таблице №3.

Таблица №3 руб.

Наименование показателей	Бюджет на 2018 год с изменениями	Проект бюджета на 2019 г	Плановый период		Отклонения в % от бюджета на 2018 г		
			2020 г.	2021 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В Т.Ч.:	334248082,19	363808549,82	371299355,01	344904974,01	108,84	111,08	103,19
Налог на доходы физических лиц	293552500,00	321642600,00	324088600,00	296931500,00	109,57	110,40	101,15

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	16867144,19	18917488,82	23054675,01	23054675,01	112,16	136,68	136,68
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7700000,00	8000000,00	8300000,00	8500000,00	103,90	107,79	110,39
Единый сельскохозяйственный налог	4470000,00	4632500,00	4822500,00	5010000,00	103,64	107,89	112,08
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	3900000,00	4100000,00	4320000,00	4500000,00	105,13	110,77	115,38
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)		2062961,00	2145480,00	2231299,00	0	0	0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	527800,00	608100,00	623100,00	631100,00	115,21	118,06	119,57
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	22886,00	74000,00	104000,00	135000,00	323,34	454,43	589,88
Платежи при пользовании природными ресурсами	2400000,00	1270000,00	1290000,00	1310000,00	52,92	53,75	54,58
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2672462,00	50000,00	50000,00	50000,00	1,87	1,87	1,87
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2115290,00	2430500,00	2480000,00	2530000,00	114,90	117,24	119,61
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	20000,00	20400,00	21000,00	21400,00	102,00	105,00	107,00

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Сакского района в 2019 году прогнозируются в объеме на 29560467,63 рублей или на 8,84% больше плановых показателей бюджета на 2018 г. В общем объеме поступлений указанные доходы составляют 22,24%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Сакского района в 2020 году прогнозируются в объеме на 37051272,82 рублей больше плановых показателей бюджета на 2018 г. или на 11,08%. В общем объеме поступлений указанные доходы составляют 23,44%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Сакского района в 2021 году прогнозируются в объеме на 10656891,82 рублей или на 3,19% больше плановых показателей бюджета на 2018 г. В общем объеме поступлений указанные доходы составляют 25,11%.

Согласно пояснительной записки: «при формировании бюджета 2018-2020 годов учтены прогнозные значения налогооблагаемых баз, представленные МИФНС №6 России по Республике Крым, главными администраторами доходов бюджета Сакского района».

В структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 годов добавлен доход «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)». Данный доход включен в структуру доходов в соответствии с Распоряжением Совета министров Республики Крым от 22 мая 2018 года №532-р «О безвозмездной передаче недвижимого имущества из государственной собственности Республики Крым в муниципальную собственность и внесении изменений в распоряжение Совета министров Республики Крым от 23 января 2018 года №42-р», согласно которого были переданы из государственной собственности Республики Крым в муниципальную собственность муниципального образования Сакский район Республики Крым 22 земельных участка сельскохозяйственного назначения.

Налоговые и неналоговые доходы проекте бюджета на 2019 год по структуре и удельному весу в общем объеме доходов характеризуется следующим образом:

- налог на доходы физических лиц – 19,66%,
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 1,16%,
- единый налог на вмененный доход – 0,49%,
- единый сельскохозяйственный налог – 0,28%,
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,25%,
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 0,13%,
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 0,04%,
- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,08%, штрафы, санкции, возмещение ущерба -0,13%.

Налоговые платежи в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2019 год составляют 357292588,82 руб. или 98,21%, на 2020 г. – 364585775,01 руб. или 98,19%, на 2021 г. – 337996175,01 руб. или 97,99%.

Законопроектом Республики Крым "О бюджете Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов" предлагается утвердить распределение дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов Республики Крым. В соответствии с которым решением 73 сессии Сакского районного совета от 19.10.2018 г. №164 согласована частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год в размере 78,33% расчет которого составляет 302342,600 тыс. рублей, на 2020 год в размере 76,02% процентов, расчет которого составляет 303698,600 тыс. руб., на 2021 год в размере 66,01% процентов, расчет которого составляет 275316,500 тыс. руб.

Согласно данным таблицы №3 в бюджете на 2019 г. и плановый период 2020 г. и 2021 г. запланирован рост по всем налоговым платежам. По неналоговым доходам ожидается снижение

от плановых показателей бюджета на 2018 год по: платежам за пользование природными ресурсами и по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Безвозмездные поступления

Анализ структуры и динамики безвозмездных поступлений бюджета на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 годов представлен в таблице №4.

Таблица №4 руб.

Наименование показателей	Бюджет на 2018 год с изменениями	Проект бюджета на 2019 г	Плановый период		Отклонения в % от бюджета на 2018 г		
			2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, В Т.Ч.:	1255350671,32	1272001476,10	1212820882,12	1028452363,64	101,33	96,61	81,93
Дотации	43841906,00	31287900,00	29931900,00	18568800,00	71,37	68,27	42,35
Субсидии	245845910,57	255091927,63	260951178,00	77215126,00	103,76	106,14	31,41
Субвенции	944299182,75	975679976,47	915758939,12	932668437,64	103,32	96,98	98,77
Иные межбюджетные трансферты	11586402,00	9941672,00	6178865,00	0,00	85,80	53,33	0,00
Доходы от возврата остатков	9777270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В составе доходов муниципального образования Сакский район предусматриваются безвозмездные поступления из бюджета Республики Крым и иные межбюджетные трансферты. Безвозмездные поступления из бюджета Республики Крым в виде дотаций, субсидий и субвенций предусмотрены в соответствии с Законопроектом Республики Крым "О бюджете Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов".

Объем безвозмездных поступлений районного бюджета запланирован на 2019 год в объеме 1272001476,10 руб., в том числе:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 31 287 900 руб.
- Субсидии предусмотрены в сумме 255 091 927,63 руб.
- Субвенции предусмотрены в объеме 975 679 976,47 руб.
- Иные межбюджетные трансферты в сумме 9 941 672,00 руб.

Объем безвозмездных поступлений районного бюджета запланирован на 2020 и 2021 год в объеме 1 212 820 882,12 руб. и 1 028 452 363,64 руб. соответственно, в том числе:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрены в объеме 29 931 900,00 руб. и 18 568 800,00 руб. соответственно.
- Субсидии предусмотрены на 2020 и 2021 год в сумме 260 951 178,00 руб. и 77 215 126,00 руб. соответственно.
- Субвенции предусмотрены на 2020 и 2021 год в объеме руб. 915 758 939,12 и 932 668 437,64 руб. соответственно.
- Иные межбюджетные трансферты на 2020 и 2021 год в сумме 6 178 865,00,00 руб. и 0,00 руб. соответственно.

В проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов доходы от Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет не запланированы.

Проведенным анализом безвозмездных поступлений установлено, что объем безвозмездных поступлений на 2019 год запланирован на 1,33% больше плановых показателей бюджета на 2018 год, в тоже время по дотациям и иным межбюджетным трансфертам объем снижен на 28,63% и 14,2 % соответственно.

Объемы безвозмездных поступлений на 2020-2021 г. составляют 96,61 % и 81,93% от плановых показателей бюджета на 2018 г. соответственно.

Структура иных межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям по решению вопросов местного значения состоит из:

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в сфере определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд) на 2019 г. в сумме 8872,00 руб.; на 2020 г. – 8872,00 руб.; на 2021 г. не запланированы.

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в сфере культуры) в сумме 9039416,00 руб. на 2019 г., в сумме 9038416,00 руб., на 2020 г. в сумме 6169993,00 руб., на 2020 г. не запланированы. К проверке заключенные соглашения, расчет сумм межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в сфере культуры) не представлены. Следовательно, подтвердить обоснованность запланированных иных межбюджетных трансфертов не представляется возможным;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в сфере внешнего муниципального финансового контроля) на 2019 г. в сумме 429494,00 руб., на 2020 г. - 2021 г. не запланированы.

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями (по вопросам составления проекта бюджета, исполнения бюджета, осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и бюджетной отчетности) в сумме 463890,00 руб. на 2019 г. и в сумме 463890,00 руб. на 2020-2021 г. не запланированы.

Для проверки обоснованности включения в доходную часть проекта Бюджета Межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями (по вопросам составления проекта бюджета, исполнения бюджета, осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и бюджетной отчетности) были представлены:

- Решение Столбовского сельского совета от 04 октября 2017 г. №158 «О передаче части полномочий муниципального образования Столбовское сельское поселение Сакского района Республики Крым администрации Сакского района Республики Крым по решению вопросов местного значения»

- Постановление Администрации Сакского района Республики Крым от 27.10.2017 г. №510 «О приеме полномочий муниципального образования Столбовское сельское поселение Сакского района Республики Крым по вопросам составления проекта бюджета, исполнения бюджета, осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и бюджетной отчетности» с изменениями от 12.12.2017 г. №611.

- Проект Соглашения «О приеме части полномочий муниципального образования Столбовское сельское поселение Сакского района Республики Крым по вопросам составления проекта бюджета, исполнения бюджета, осуществления бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и бюджетной отчетности» согласно которого объем иных межбюджетных трансфертов на 2019 год составляет 463890,00 руб.

2.3.3. Анализ расходной части проекта бюджета

Формирование расходной части проекта бюджета осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно представленного проекта решения в соответствии со ст. 184.1 предлагается:

«8. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований бюджета Сакского района, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

1) на 2019 год в сумме 85 182 413,00 руб., в том числе средства из бюджета Республики Крым в сумме 84 639 904,00 руб. согласно приложению 5 к настоящему решению;

2) на плановый период 2020 год в сумме 81 862 136,00 руб., в том числе средства из бюджета Республики Крым в сумме 80 605 849,00 руб. и на 2021 год 82 297 613,00 руб., в том числе средства из бюджета Республики Крым в сумме 80 938 073,00 руб. согласно приложению 5а к настоящему решению.

9. Утвердить ведомственную структуру расходов бюджета Сакского района:

1) на 2019 год согласно приложению 6 к настоящему решению;

2) на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 6а к настоящему решению.

10. Утвердить распределение бюджетных ассигнований бюджета Сакского района по разделам, подразделам расходов классификации расходов бюджетов:

1) на 2019 год согласно приложению 7 к настоящему решению;

2) на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 7а к настоящему решению.

11. Утвердить распределение бюджетных ассигнований бюджета Сакского района по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов:

1) на 2019 год согласно приложению 8 к настоящему решению;

2) на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 8а к настоящему решению.

12. Утвердить в составе расходов бюджета Сакского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

1) резервный фонд администрации Сакского района на 2019 год в сумме 100 000,00 руб., на 2020 год в сумме 100 000,00 руб. и на 2021 год в сумме 100 000,00 руб.;

2) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сакский район на 2019 год в сумме 69 271 329,82 руб., на 2020 год в сумме 75 523 378,01 руб. и на 2021 год в сумме 77 727 063,01 руб.

13. Установить, что в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов добровольные взносы и пожертвования, поступившие в бюджет Сакского района, направляются в установленном порядке на увеличение расходов бюджета Сакского района соответственно целям их предоставления.

14. Установить, что бюджетные ассигнования, предусмотренные на оплату труда работников бюджетной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов обеспечивают системы оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений по отраслевому принципу в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Крым и Сакского района Республики Крым.

16. Утвердить районный фонд финансовой поддержки поселений Сакского района на 2019 год в сумме 1 500 000 руб., на 2020 год в сумме 1 500 000,00 руб. и 2021 год в сумме 1 500 000,00 руб.

Утвердить распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Сакского района:

1) на 2019 год согласно приложению 9 к настоящему решению;

2) на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 9а к настоящему решению.

17. Утвердить объем и распределение субвенций, предоставляемых бюджетам сельских поселений Сакского района:

1) на 2019 год согласно приложению 10 к настоящему решению;

2) на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 10а к настоящему решению».

Анализ распределения расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице №5.

Таблица №5 (руб.)

Наименование ГРБС	ГРБС	Ра зде л	Бюджет на 2019 г.	Бюджет на 2020 г.	Бюджет на 2021 г.
Сакский районный совет Республики Крым	801		9668450,00	9679050,00	9679050,00

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	801	01	9583450,00	9594050,00	9594050,00
ОБРАЗОВАНИЕ	801	07	85000,00	85000,00	85000,00
Администрация Сакского района Республики Крым	802		338651226,66	351626828,06	167484170,06
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	802	01	52531686,37	50935077,00	49705494,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	802	03	6476693,00	2244058,00	2259658,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	802	04	103790913,82	108655932,01	111539557,01
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	802	05	9914158,00		
ОБРАЗОВАНИЕ	802	07	160360720,00	184400400,00	0,00
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	802	08	765000,00	1035000,00	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	802	10	2313655,47	1837061,05	1439061,05
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	802	12	2498400,00	2519300,00	2540400,00
Отдел образования администрации Сакского района Республики Крым	803		937308187,00	879279920,62	847169181,30
ОБРАЗОВАНИЕ	803	07	882079387,00	824051120,62	791940381,30
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	803	10	55228800,00	55228800,00	55228800,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества администрации Сакского района Республики Крым	804		4869147,00	4869147,00	4869147,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	804	05	4839147,00	4839147,00	4839147,00
ОБРАЗОВАНИЕ	804	07	30000,00	30000,00	30000,00
Отдел культуры и спорта администрации Сакского района Республики Крым	805		179421651,26	168842128,00	162783123,00
ОБРАЗОВАНИЕ	805	07	15180117,00	15328505,00	15470355,00
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	805	08	145219699,26	133916308,00	127169793,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	805	11	19021835,00	19597315,00	20142975,00
Департамент труда и социальной защиты населения администрации Сакского района Республики Крым	806		149210900,00	143534123,07	146940718,59
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	806	10	149210900,00	143534123,07	146940718,59
Финансовое управление администрации Сакского района Республики Крым	807		13678029,00	13255824,00	13255824,00
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	807	01	8045227,00	7638022,00	7638022,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	807	02	4102802,00	4102802,00	4102802,00
ОБРАЗОВАНИЕ	807	07	30000,00	15000,00	15000,00
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	807	14	1500000,00	1500000,00	1500000,00
Контрольно-счетная палата Сакского района Республики Крым	809		3002435,00	3002435,00	3002435,00
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	809	01	2972435,00	2972435,00	2972435,00
ОБРАЗОВАНИЕ	809	07	30000,00	30000,00	30000,00
Условно утвержденные расходы			0	10030781,38	18173688,70

ИТОГО			1635810025,92	1584120237,13	1373357337,65
-------	--	--	---------------	---------------	---------------

Структура и динамика расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов представлена в таблице №6.

Таблица №6 руб.

Расходы по разделам бюджетной классификации	Раздел	Решение о бюджете на 2018г. с изменениями	Проект бюджета на 2019 г.	Плановый период		Отклонение в % от бюджета на 2018 г.		
				На 2020 г.	На 2021 г.	На 2019 г.	На 2020 г.	На 2021 г.
Расходы всего, в том числе:		1691699686	1635810026	1584120237	1373357338	96,70	93,64	81,18
Общегосударственные вопросы	01	75111055,78	73132798,37	71139584	69910001	97,37	94,71	93,08
Национальная оборона	02	3800656	4102802	4102802	4102802	107,95	107,95	107,95
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2506821	6476693	2244058	2259658	258,36	89,52	90,14
Национальная экономика	04	85971224,82	103790913,8	108655932	111539557	120,73	126,39	129,74
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	8077042	14753305	4839147	4839147	182,66	59,91	59,91
Образование	07	1111104845	1057795224	1023940026	807570736,3	95,20	92,16	72,68
Культура, кинематография	08	145489898,3	145984699,3	134951308	127169793	100,34	92,76	87,41
Социальная политика	10	250130243,8	206753355,5	200599984,1	203608579,6	82,66	80,20	81,40
Физическая культура и спорт	11	20413917	19021835	19597315	20142975	93,18	96,00	98,67
Средства массовой информации	12	2463400	2498400	2519300	2540400	101,42	102,27	103,13
Межбюджетные трансферты общего характера	14	1700000	1500000	1500000	1500000	88,24	88,24	88,24

Проведенным анализом проекта Бюджета по разделам расходов установлено, что на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы уменьшены расходы:

- по «Общегосударственным вопросам на 2019 г. на сумму 1978257,41. руб., на 2020 г. на сумму 3971471,78. руб., на 2021 г. на сумму 5201054,78 руб. ;

- по «Национальная безопасность» на 2020 г. на сумму 262763,00 руб., на 2021 г. на сумму 247163,00 руб.

- по «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 г. на сумму 3237895,00 руб., на 2021 г. на сумму 3237892,00 руб.

- по «Образование» на 2019 г. на сумму 53309621,00 руб., на 2020 год на сумму 87164819,00 руб., на 2021 г. на сумму 303534108,70 руб.

- по «Культура, кинематография» на 2020 г. на сумму 10538590,30 руб., на 2021 г. на сумму 18320105,30 руб.

- по «Социальной политики» на 2019 г. на сумму 43376888,30 руб., на 2020 год на сумму 49530259,70 руб., на 2021 г. на сумму 46521664,20 руб.;

- по «Физической культуре и спорт» на 2019 г. на сумму 1392082,00 руб., на 2020 г. на сумму 816602,00 руб., на 2021 г. на сумму 270942,00 руб.

- по «Межбюджетные трансферты общего характера» на 2019 -2021 г. на сумму 200000,00 руб. ежегодно.

Согласно Постановление Совета министров Республики Крым от 5 марта 2015 г. N 86 "Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республике Крым" с изменениями от 13.04.2018 г. предельный норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Сакского района составляет 76941300,00 руб.

Объем ассигнований на заработную плату и начисления на выплату по оплате труда работников ОМСУ Сакского района запланированы исходя из штатной численности районных ОМС 159 единиц, в том числе муниципальных служащих, обеспечивающих реализацию отдельных государственных полномочий Республики Крым, переданных ОМСУ 42 единицы.

Анализ расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» представлен в таблице №7.

Таблица №7 (руб.)

Наименование	подраздел	2018 год (уточненный)	проект		
			2019 год	2020 год	2021 год
РАЗДЕЛ: «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ», всего		75111055,78	73132798,37	71139584,00	69910001,00
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	02	1205407,00	1192407,00	1202407,00	1202407,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	03	8377537,00	8391043,00	8391643,00	8391643,00
Функционирование местных администраций	04	41083159,30	40947205,00	39925132,00	38557517,00
Судебная система	05	266988,00	19573,00	20505,00	21601,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	06	10572071,00	11017662,00	10610457,00	10610457,00
Резервные фонды	11	50000,00	100000,00	100000,00	100000,00
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	12	1977000,00	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	13	11578893,48	11464908,37	10889440,00	11026376,00

Расходы по данному разделу будут направлены на:

- финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2019 году в сумме 61548317,00 руб., в плановом периоде 2020 году в сумме – 60129639,00 руб. и 2021 году – 58762024,00 руб.;
- судебную систему на 2019 г. в сумме 19573,00 руб., на 2020 г. – 20505,00 руб., на 2021 г. в сумме 21601,00 руб.
- резервный фонд администрации Сакского района на 2019 год в сумме 100 000,00 руб., на плановый период 2020 год в сумме 100 000,00 руб. и 2021 год в сумме 100 000,00 руб.;
- другие общегосударственные вопросы на 2019 год в сумме 11464908,37 руб., на плановый период 2020 год в сумме 108894440,00 руб. и 2021 год в сумме 11026376,00 руб.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» по ГРБС 801 «Сакский районный совет» расходы на 2019 г. составили в сумме 1192407,00 руб., на 2020 г. составили 1202407,00 руб., на 2021 г. в сумме 1202407,00 руб., в том числе на оплату труда на 2019-2021 г. в сумме 1152407,00 руб. ежегодно; на расходы на обеспечение деятельности Сакского районного совета Республики Крым за исключение оплаты труда и коммунальных услуг на 2019 в сумме 40000,00 руб. и на 2020-2021 г. в сумме 50000,00 руб. ежегодно.

По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по

ГРБС 801 «Сакский районный совет» расходы на 2019 г. составили в сумме 8391043,00 руб., на 2020 – 2021 г.г. в сумме 8391643,00 руб. ежегодно, в том числе: на оплату труда на 2019 – 2021 г.г. в сумме 7677039,00 руб. ежегодно; на расходы на обеспечение деятельности Сакского районного совета Республики Крым за исключение оплаты труда и коммунальных услуг на 2019 в сумме 136400,00 руб. и на 2020-2021 г. в сумме 137000,00 руб. ежегодно; на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 2019-2021 г. г. в сумме 572604,00 руб. ежегодно; на уплату налогов, сборов и иных платежей на 2019 – 2021 г. в сумме 5000,00 руб. ежегодно.

По подразделу **04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** по ГРБС 802 Администрация Сакского района расходы на 2019 г. составляют 40947205,00 руб., на 2020 г. в сумме 39925132,00 руб., на 2021 г. в сумме 38557517,00 руб. В том числе: на оплату труда на 2019 – 2021 г.г. в сумме 31454695,00 руб. ежегодно; расходы на оплату коммунальных услуг администрации Сакского района Республики Крым на 2019 г. в сумме 1002381,00 руб. на 2020 г. -1042474,00 руб., на 2021 г. 1081409,00 руб.; расходы на обеспечение деятельности администрации Сакского района Республики Крым за исключением оплаты труда и коммунальных услуг на 2019 г. в сумме 100000,00 руб., на 2020-2021 г.г. в сумме 150000,00 руб. ежегодно; на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 2019 г. в сумме 2513612,00 руб., на 2020 г. в сумме 1327520,00 руб., на 2021 г. в сумме 327520,00 руб.; на уплату налогов, сборов и иных платежей на 2019 – 2021 г. в сумме 15000,00 руб. ежегодно.

В проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по расходам на функционирование местных администраций включены расходы в рамках муниципальной программы «Обеспечение сохранности документов учреждений, организаций и предприятий в архивном отделе (муниципальный архив) администрации Сакского района Республики Крым на 2017-2021 годы" (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, КБК 802 0104 0600020120 240) в том числе: на 2019 год 434 000,00 руб.; на 2020 год 420 000,00 руб.; на 2021 год 460 000,00 руб.

По основным мероприятиям муниципальной программы "О профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2017 – 2021 годы" на 2019 г. в сумме 429375,00 руб., на 2020 г. 446550,00 руб., на 2021 г. расходы не запланированы.

Непрограммные расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым на 2019 г. в сумме 4998142,00 руб., на 2020-2021 г. в сумме 5068893,00 руб. ежегодно, в том числе:

- Расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым по опеке и попечительству за счет средств бюджета Сакского района (оплата труда) на 2019 г. в сумме 295627,00 руб., на 2020-2021 г.г. 366378,00 руб. ежегодно;
- Расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым по опеке и попечительству на 2019-2021 г. г. в сумме 2992522,00 руб. ежегодно;
- Расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым в сфере архивного дела на 2019-2021 г.г. в сумме 427483,00 руб.
- Расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2019-2021 г.г. в сумме 1282510,00 руб.

По подразделу **05 «Судебная система»** по ГРБС 802 Администрация Сакского района Республики Крым «Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков

кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» на 2019 г. составили 19573,00 руб., на 2020 г. в сумме 20505,00руб., на 2021 г. в сумме 21601,00 руб. Проведенной проверкой установлено, что указанные расходы запланированы в объемах, выделенных из бюджета Республики Крым, «Субвенций бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации».

По подразделу **06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** запланированы расходы по ГРБС 807 Финансовое управление администрации Сакского района Республик Крым и по ГРБС 809 Контрольно-счетная палата Сакского района Республики Крым.

Расходы по Финансовому управлению администрации Сакского района Республик Крым на 2019 год составляют 8045227,00 руб., в том числе: на оплату труда в сумме 7241659,00 руб., на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов 34000,00 руб., на иные закупки в сумме 644406,00 руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 5000,00 руб. На 2020-2021 г. в сумме 7638022,00 руб., ежегодно, в том числе: на оплату труда в сумме 6981692,00 руб., на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов 34000,00 руб., на иные закупки в сумме 617330,00 руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 5000,00 руб.

Расходы по Контрольно-счетная палата Сакского района Республики Крым на 2019 год составляют 2972435,00 руб., в том числе: на оплату труда в сумме 2734435,00 руб., на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов 500,00 руб., на иные закупки в сумме 235000,00 руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 2500,00 руб. На 2020-2021 г. в сумме 2972435,00 руб., ежегодно, в том числе: на оплату труда в сумме 2734435,00 руб., на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов 500,00 руб., на иные закупки в сумме 235000,00 руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 2500,00 руб.

По подразделу **11 «Резервные фонды»** предусмотрены расходы за счет резервного фонда администрации Сакского района Республики Крым на 2019-2021 г. в размере 100000,00 руб. ежегодно. Проведенной проверкой установлено, что бюджетные ассигнования по «Резервному фонду» установлены в соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышают 3 процентов утверждаемых решением о бюджете общего объема расходов. Также постановлением Администрации Сакского района № 392 от 30.11.2015 утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сакского района Республики Крым.

По подразделу **0113 (Другие общегосударственные вопросы)** согласно проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы планируются расходы на 2019 год в сумме 11464908,37 руб., на 2020 год в сумме 10889440,00 руб., на 2021 год в сумме – 11026376,00 руб.

В данном разделе запланированы расходы:

- в рамках муниципальной программы "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы" на 2019 г. в сумме 3892922,00 руб., на 2020 г. в сумме 4042892,00 руб., на 2021 г. расходы не запланированы;
- непрограммные расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым в сфере административной ответственности на 2019-2021 г. в сумме 76326,00 руб. ежегодно;
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных казенных учреждений Сакского района Республики Крым в рамках непрограммных направлений деятельности на 2019 г. в сумме 7053060,37 руб., на 2020 г. в сумме 6671350,00 руб., на 2021 г. в сумме 10860050,00 руб.;
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения "Районный ресурсный центр" Сакского района Республики Крым в рамках непрограммных направлений деятельности на 2021 г. в сумме 4185262,00 руб.

- непрограммные расходы на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2019 г. в сумме 352600,00 руб., на 2020 г. в сумме 8872,00 руб., на 2021 г. расходы не запланированы;

- прочие непрограммные расходы на оплату ежегодного членского взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Республики Крым на 2019 г.–2021 г. в сумме 90000,00 руб. ежегодно.

По данному подразделу планируются программные и непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления по МБУ «**Районный ресурсный центр**» и непрограммные расходы на деятельность МКУ «**ЖКХ-Ресурс**».

Проектом решения о бюджете на 2019-2021 г. г. по МБУ "**Районный ресурсный центр**" предусматривает следующие расходы.

На 2019 г.:

- оплата труда на 2019 год по целевой статье расходов 0900000595 в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (оплата труда) 3596760 руб.

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (за исключением оплаты труда и коммунальных услуг) планируются в сумме 11142866 руб.

-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (за исключением оплаты труда и оплаты за коммунальных услуг) в сумме 296 162 руб.

На 2020 год оплата труда по целевой статье расходов 0900000595 в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (оплата труда) 3746730 руб.

На 2021 г. в рамках непрограммных расходов на обеспечение деятельности МБУ «Районный ресурсный центр» запланированы расходы на сумму 4185262,00 руб., в том числе расходы на оплату труда в сумме 3889100,00 руб. и на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения "Районный ресурсный центр" Сакского района Республики Крым за исключением оплаты труда и коммунальных услуг в сумме 296162,00 руб.

По МКУ «ЖКХ-Ресурс» планируются непрограммные расходы на 2019 год в сумме 7405660,37 руб., в том числе заработная плата с начислениями в сумме 6 035122,00 руб. Расходы на заработную плату по сравнению с 2018 годом увеличена на 278611,00 руб., в связи с индексацией заработной платы с 01.10.2018 на 4,3%, а так же с введением в штат учреждения в третьем квартале 2018 года дополнительно трех штатных единиц - специалистов по вопросам обеспечения дорожной деятельности. Расходы по МКУ «ЖКХ-Ресурс» **на 2020 год** планируются в сумме 6 671 350,00 руб., в том числе заработная плата с начислениями в сумме 5 952 060,00 руб., **на 2021 год** планируются в сумме 6 674 788,00 руб., в том числе заработная плата с начислениями в сумме 6 178 240,00 руб. Индексация заработной платы бюджетному учреждению запланирована в соответствии с рекомендациями Министерства Финансов Республики Крым направленными главам муниципальных районов и финансовым органам 29.08.2018 г. за № 10-26/2058.

В ходе анализа расходов на содержание органов местного самоуправления установлены расходы по другим разделам-подразделам бюджетной классификации в соответствии с направлениями расходов. Такие расходы на содержание Управления ЖКХ и муниципального имущества администрации Сакского района по 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», Отдела образования администрации Сакского района по 0709 «Другие вопросы в области образования», Отдел культуры и спорта администрации Сакского района по 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии».

Проведенным анализом установлено, что расходы на содержание органов местного самоуправления без переданных полномочий на 2019 год составили 68720282,00 руб., что на 8231018,00 руб. меньше установленного норматива, на 2020 г. расходы составили

67802983,00руб., что на 9138317,00 руб. меньше установленного норматива, на 2021 г. расходы составили 66321928,00 руб., что на 10619372, руб. меньше установленного норматива.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Объем расходов по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» по предоставлению субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты сельским поселениям Сакского района планируется:

- в 2019 году – 4 102 802,00 руб.;
- в 2020 году – 4 102 802,00 руб.;
- в 2021 году – 4 102 802,00 руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» планируются средства:

- в 2019 году в сумме 6 476 693,00 руб.;
- в 2020 году в сумме 2 244 058,00руб.;
- в 2021 году в сумме 2 259 658,00 руб.

В том числе расходы на оплату труда сотрудников отдела ЕДДС на 2019 год в сумме 1623374,00руб., на 2020 год в сумме 1638800,00руб., на 2021 год в сумме 1654400,00руб., штатная численность которого составляет 6 единиц;

- на прочие расходы закупку товаров, работ и услуг отдела ЕДДС – на 2019 год- 4694607,00 руб., на 2020 год -196546,00 руб., на 2021 год - 196546,00 руб.;

- на совершенствование системы оперативного оповещения и информирования населения муниципального образования Сакский район Республики Крым о возникновении или угрозе возникновения чрезвычайной ситуации, приобретение оборудования и оплата за использование средств связи в сумме 122712,00 руб. ежегодно на 2019-2021 г.г.;

- на содержание склада (арендная плата) для хранения имущества материального резерва администрации Сакского района в сумме 36000,00 руб. ежегодно на 2019-2021 г.г.;

- на создание и накопление материального резерва муниципального образования Сакский район Республики Крым для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 250 000,00 руб. на 2020 и 2021 годы.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Общий объем расходов по разделу «Национальная экономика» составляют: в 2019 году – 103790913,82 руб.; в 2020 году – 108655932,01 руб., в 2021 году – 111539557,01 руб.

Расходы по данному разделу состоят из подразделов:

- 0405 Сельское хозяйство и рыболовство на 2019 г. -2021 г. в сумме 1185220,00 руб. ежегодно;

- 0408 Транспорт на 2019 г. в сумме 30934364,00 руб. на 2020 г. в сумме 31772334,00 руб. на 2021 г. в сумме 32567274,00 руб. В том числе: на заработную плату МБУ «Сакский ресурсный центр» на 2019 г. по целевой статье расходов 0900000595 в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (оплата труда), – 4161630 руб.; по целевой статье расходов 0750000595 в рамках реализации подпрограммы «Подвоз обучающихся образовательных организаций» (оплата труда) – 15926030 руб.. На материально-техническое обеспечение по целевой статье расходов 0900000597 в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (за исключением оплаты труда и оплаты за коммунальных услуг) 2809408 руб. ; по целевой статье расходов 0750000597 в рамках реализации подпрограммы «Подвоз обучающихся образовательных организаций» (оплата труда) 8037296 руб.

На 2020 г. по целевой статье расходов 0900000595 в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (оплата труда)

4335240 руб., по целевой статье расходов 0750000595 в рамках реализации подпрограммы «Подвоз обучающихся образовательных организаций» (оплата труда) 16 590 390 руб.

На 2021 г. по целевой статье расходов 0900000595, раздел подраздел 04 08, обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (оплата труда) в сумме 4499940 руб. и по целевой статье расходов 0750000595 обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках реализации подпрограммы «Подвоз обучающихся образовательных организаций» (оплата труда) – 17 220 630 руб.

Расходы по муниципальному учреждению (за исключением оплаты труда и оплаты коммунальных услуг) на 2020 и 2021 годах в сумме 10846704,00 руб., в том числе по целевым статьям 0900000597 обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы» (за исключением оплаты труда и оплаты за коммунальных услуг) – 2 809 408 руб. По целевой статье расходов 0750000597 обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках реализации подпрограммы «Подвоз обучающихся образовательных организаций» (оплата труда) – 8 037 296 руб.

- 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2019 г. в сумме 69271329,82 руб., на 2020 г. – 75523378,01 руб., на 2021 г. в сумме 77727063,01 руб. В том числе из бюджета Республики Крым планируется расходы на 2019 г. -50353841,00 руб., на 2020 г. – 52468703,00 руб., на 2021 г. 54672388,00 руб.

- 0412 Другие вопросы в области национальной экономики на 2019 г. в сумме 2400000,00 руб., на 2020 г. -175000,00 руб., на 2021 г. – 60000,00 руб.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют в 2019 году – 14 753 305,00 руб.; в 2020 году – 4 839 147,00 руб.; в 2021 году – 4 839 147,00 руб. В том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» общий объем расходов составляет: в 2019 году – 5 263 158,00 руб. на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для граждан из числа реабилитированных народов Крыма за счет субсидии из бюджета Республики Крым в сумме 5 000 000,00 руб. и софинансирования из бюджета Сакского района в сумме 263 158,00 руб.; в 2020 – 2021 г. бюджетные ассигнования не планируются;

- 0503 «Благоустройство» общий объем расходов составляет: в 2019 году – 4 651 000,00 руб. на реализацию мероприятий по приведению мест захоронения в соответствии с требованиями действующего законодательства о похоронном деле, а также санитарных норм и правил за счет субсидии из бюджета Республики Крым в сумме 4 418 450,00 руб. и софинансирования из бюджета Сакского района в сумме 232 550,00 руб.; в 2020-2021 году бюджетные ассигнования не планируются;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы по обеспечению деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества администрации Сакского района Республики Крым составляют в 2019-2021 г. в сумме 4 839 147,00 руб. ежегодно.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по данному разделу запланированы на 2019 г. в сумме 1057795224,00 руб., на 2020 г. - 1023940026,00 руб., на 2021 г. – 807570736,00 руб.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета по отрасли «Образование» на 2019 год предусмотрены расходы без учета межбюджетных трансфертов – 122474387,00руб., что на 60901157,52 руб. (или на 33,2%) меньше по сравнению с 2018 годом (183375544,52руб.).

1. Расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений (без учета органов местного самоуправления и бюджетных инвестиций) планируются в сумме 115464525,00

руб., что на 50102564,55 руб. или 30,3 % меньше соответствующих показателей 2018 года (165567089,55 руб.), из них:

- расходы на оплату труда с начислениями, учтенные в проекте бюджета на 2019 год составляют 36 305 860,00 руб., что на 1051718,00 руб. (или 2,93 %) больше по отношению к 2018 году (35254142,00 руб.). Рост потребности связан с доведением оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы до соответствующего уровня согласно указам Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- расходы на оплату энергоносителей обеспечены в полном объеме и составляют 27 668 348,00 руб., увеличены по отношению к плану 2018 года (25466461,00 руб.) на 2201887,00 руб. (или 8,6%). (Рост расходов на энергоносители обусловлен планируемым увеличением тарифов, а также увеличением потребления ресурсов в связи с открытием новых корпусов дошкольных образовательных учреждений в пгт. Новофедоровка, с. Ивановка, с. Уютное — объектов Федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года», модульных детских садов при школах с. Митяево, с. Журавли Сакского района);

- расходы на питание льготных категорий (в общеобразовательных учреждениях) обеспечены в 53% объеме от потребности и составляют 9568650 руб., увеличены по отношению к плану 2018 года (9461250,00 руб.) на 107 400 руб. (или 1%). При этом установлены следующие льготные категории: дети-сироты, дети, лишенные родительской опеки, дети-инвалиды, дети из малоимущих и многодетных семей. Полная потребность на данные расходы составляет 17 980 650 руб., в 2018 году расходы на питание детей из малоимущих и многодетных семей организовано с 01.09.2018 г., поэтому плановые назначения 2018 года меньше потребности на весь учебный год. Общее количество детей льготной категории составляет 2103 чел., стоимость питания в день (обед) - 50 руб. В дошкольных образовательных учреждениях потребность обеспечена в полном объеме на уровне расходов 2018 года и составляет 483 379 руб. Бесплатным питанием обеспечиваются 20 человек : дети-сироты, дети, лишенные родительской опеки, дети -инвалиды, стоимость питания зависит от режима работы учреждения;

- прочие расходы составляют 34997385,00 руб., и уменьшены по отношению к плану 2018 года (70153552,00 руб.) на 348551531,00 руб. (или 49,7 %);

- расходы на реализацию основных мероприятий в рамках подпрограммы "Повышение педагогического мастерства работников системы образования" составят 443505,0 руб., как и в 2018 году;

- объемы субсидий на иные цели в 2019 году запланировано 5997398,00 руб., что на 18307402,55 руб. или 75,3 % меньше, чем в 2018 году (24304800,55 руб.), в том числе:

а) субсидии на определение технического состояния зданий и сооружений в рамках подпрограммы "Дошкольное образование" - 181 973 руб., (р/п 0701);

б) субсидии в целях проведения работ по подключению к линиям связи, электро-, газо-, водоснабжения и водоотведения, сетям инженерно-технического обеспечения, в том числе для увеличения потребляемой мощности, замены узлов учета, включая разработку технических условий (в случае если расходы на проведение указанных работ не включены в расходы на осуществление капитальных вложений) в рамках подпрограммы "Дошкольное образование" - 35 473 руб., (р/п 0701);

в) субсидии на определение технического состояния зданий и сооружений в рамках подпрограммы "Общее образование" - 215 580 руб., (р/п 0702);

г) субсидии в целях проведения работ по подключению к линиям связи, электро-, газо-, водоснабжения и водоотведения, сетям инженерно-технического обеспечения, в том числе для увеличения потребляемой мощности, замены узлов учета, включая разработку технических условий (в случае если расходы на проведение указанных работ не включены в расходы на осуществление капитальных вложений) в рамках подпрограммы "Общее образование" - 1 685 000 руб., (р/п 0702);

д) обеспечение функционирования летних оздоровительных лагерей с дневным пребыванием- 850 122 руб., (р/п 0702);

е) субсидии на приобретение путевок в детские оздоровительные лагеря для детей льготной категории - 3 029 250 руб. (р/п 0707);

2. Объемы бюджетных инвестиций в 2019 году запланировано 3470936,00,00руб., что на 8724139,47 руб. или 71,5 % меньше, чем в 2018 году(12195075,47руб.), в том числе: на приобретение модульных детских садов за счет субсидии из бюджета Республики Крым на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность и софинансирования из бюджета Сакского района- 3470936,00 руб. (р/п0701).

3. Подведомственная сеть учреждений отрасли «образование» состоит из 60 учреждений, в том числе:

- 22 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений;
- 35 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений;
- 1 муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Центр детско-юношеского творчества»;
- 1 муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств»;
- 1 муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения общего и дополнительного образования»;

Планируемое количество обучающихся в 2019 году составит:

- в дошкольных образовательных учреждениях-2723 чел.,
- в общеобразовательных учреждениях: обучающиеся:7800 чел.,
- воспитанники в структурных подразделениях дошкольного образования -680 чел.,
- в учреждении дополнительного образования - 792 чел., в том числе ДШИ -273 чел.

Прирост количества обучающихся в 2019 году по сравнению с 2018 годом составляет:

-Дошкольные образовательные учреждения -475 чел (введение в эксплуатацию объектов ФЦП в пгт. Новофедоровка, с. Ивановка. с. Уютное);

- общеобразовательные учреждения:

обучающихся школы -на 531 чел. в связи с увеличением наполняемости классов начального звена , воспитанников дошкольных структурных подразделений при школах - на 540 чел. в связи с введением в эксплуатацию модульных детских садов с. Митяево, с. Журавли.

По отрасли «Образование» на 2020 год предусмотрены расходы без учета межбюджетных трансфертов – 112 538 439,62 руб. и на 2021 год - 63 033 827,30руб., в том числе:

- расходы на оплату труда с начислениями, учтенные в проекте бюджета на 2020 год составляют 37 173 910,00 руб., на 2021 год составляют 37 997 340,00руб. Рост потребности связан с доведением оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы до соответствующего уровня согласно указам Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Проведенным анализом расходов по подразделам установлено:

Подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы на 2019 г. запланированы в сумме 278006222,00 руб., на 2020 г. в сумме 294276122,21 руб., на 2021 г. в сумме 176831957,42 руб.

Организация подвоза обучающихся образовательных организаций к месту обучения и домой путем заключения договоров с перевозчиками на 2019 г. планируется за счет средств районного бюджета в сумме 205877502,00 руб., в 2020 г. в сумме 2616233,00 руб.

Подразделу 0702 «Общее образование»

Расходы на подраздел 0702 в рамках муниципальной программы «Образование в Сакском районе на 2016-2021 годы» в 2019 году запланированы в сумме 733294913,00 руб., в 2020 году планируются в сумме 682583641,41 руб., в 2021 г. в сумме 585965776,88 руб.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» , в том числе по: МБУ дополнительного образования «Центр детско-юношеского творчества» Сакского района

Республики Крым; МБУ дополнительного образования «Детская школа искусств» Сакского района Республики Крым.

По разделу/подразделу 0703 планируются расходы на обеспечение деятельности 2 учреждений дополнительного образования, в том числе:

- 2019 год в сумме 20 612277,00 руб., в том числе за счет субсидий Республики Крым в сумме 270000,00 руб.;

- 2020 год в сумме 20 667145,00 руб., в том числе за счет субсидий Республики Крым в 270 000,00руб.;

- 2020 год в сумме 20815135,00 руб., в том числе за счет субсидий Республики Крым в 270 000,00руб.

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации». По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» планируются бюджетные ассигнования:

- в 2019 году в сумме 305 000,00 руб., в том числе по ГРБС 801 в сумме 85000,00 руб., по ГРБС 802 в сумме 100000,00 руб., по ГРБС 804 в сумме 30000,00 руб., по ГРБС 805 в сумме 30000,00 руб., по ГРБС 807 в сумме 30000,00 руб., по ГРБС 809 в сумме 30000,00 руб.;

- в 2020 году в сумме 290000,00 руб., в том числе по ГРБС 801 в сумме 85000,00 руб., по ГРБС 802 в сумме 100000,00 руб., по ГРБС 804 в сумме 30000,00 руб., по ГРБС 805 в сумме 30000,00 руб., по ГРБС 807 в сумме 15000,00 руб., по ГРБС 809 в сумме 30000,00 руб.;

- в 2021 году в сумме 190 000,00 руб., в том числе в том числе по ГРБС 801 в сумме 85000,00 руб., по ГРБС 802 – 0,00 руб., по ГРБС 804 в сумме 30000,00 руб., по ГРБС 805 в сумме 30000,00 руб., по ГРБС 807 в сумме 15000,00 руб., по ГРБС 809 в сумме 30000,00 руб.;

Подраздел 0707 «Молодежная политика» планируется предоставление субсидий на приобретение путевок в детские оздоровительные лагеря для детей льготной категории в 2019 году в сумме - 3 029 250 руб., в 2020 г. в сумме 3029250,00 руб., в 2021 году средства не планируются в связи с отсутствием источника финансирования.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы на 2019 г. составят 22547562,00 руб., на 2020 г. – 23093867,00 руб., на 2021 г. – 23767867,00 руб.

В том числе расходы по обеспечению деятельности Отдел образования администрации Сакского района Республики Крым составляют - в 2019 году – 3 233 926,00 руб.; - в 2020 году – 3 233 926,00 руб.; в 2021 году – 3 220 486,00 руб..

МКУ «Центр обеспечения общего и дополнительного образования»: в 2019 году в сумме 18 870131,00,00 руб., в том числе на заработную плату с начислениями на нее в сумме 17371810,00 руб.; в 2020 году в сумме 19416436,00 руб., в том числе на заработную плату с начислениями на нее в сумме 18096530,00 руб., в 2020 году в сумме 20103876,00 руб., в том числе на заработную плату с начислениями на нее в сумме 18783970,00 руб.

Раздел 0800 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** планируются бюджетные ассигнования: в 2019 году в сумме 145984699,00 руб.; в 2020 году в сумме 134951308,00 руб.; в 2020 году в сумме 127169793,00 руб.

Расходы по разделу будут направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетным учреждением культуры «Межпоселенческий центр культуры, искусств и народного творчества Сакского района».

По подразделу **0801 «Культура»** на 2019 г. в сумме 142980351,26 руб., на 2020 г. в сумме 131566759,00 руб., на 2021 г. в сумме 124820244,00 руб.

Расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных подведомственных учреждений планируются в сумме 119 998 971,00 руб., что на 4 766 510,00руб. или на 4,1% больше соответствующих показателей 2018 года (115 232 461,00руб.), из них:

- расходы на оплату труда с начислениями учтенные в проекте бюджета на 2019 год составляют 111 477 390,00 руб., что на +5 658 397,00руб. (или 5,3%) больше по отношению к 2018 году (105 818 993,00руб.). Рост потребности связан с доведением оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы до соответствующего уровня согласно указам Президента

Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

- расходы на оплату энергоносителей обеспечены в полном объеме и составляют 3 656 573,00руб., уменьшены по отношению к плану 2018 года (4 536 768,00руб.) на -880 195,00руб. (или на 19,4%) в связи с экономией лимитов.

- прочие расходы составляют 4 865 008,00руб., уменьшены по отношению к плану 2018 года (4 876 700,00руб.) на -11 692,00руб. (или на 0,2%).

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** планируются бюджетные ассигнования: в 2018 году в сумме 3004348 руб.; в 2020 году в сумме 3384549,00 руб.; в 2021 году – 2349549,00 руб. В том числе на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Сакского района Республики Крым Отдел культуры и спорта администрации Сакского района на 2019 г. в сумме 2239348,00 руб., из них на оплату труда 19812148,00 руб., на 2020-2021 г. в сумме 2349549,00 руб. ежегодно, из них на оплату труда 1981148,00 руб..

Раздел 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Расходы по разделу «Социальная политика» в проекте бюджета составляют на 2019 год составляют 12,6% в общем объеме расходов и составляют 206753355,47 руб., на 2020 год составляют 12,7% в общем объеме расходов - 200599984,12 руб., на 2021 год составляют 14,8% - 203608579,64 руб. В том числе по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» на ежемесячную доплату к пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 г. в сумме 542509,00 руб., на 2020 г. в сумме 1256287,00 руб., на 2021 г. в сумме 1359540,00 руб.

- 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2019 г. в сумме 87866944,00 руб., на 2020 г. – 91374795,00 руб., на 2021 г. в сумме 95304230,00 руб.;

- 1004 «Охрана семьи и детства» на 2019 г. в сумме 103946455,47 руб., на 2020 г. – 93165277,12 руб., на 2021 г. 92539184,64 руб.

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2019 г. в сумме 14397447,00 руб., на 2020 г. в сумме 14405625,00 руб., на 2021 г. – 14405625,00 руб.

Раздел 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируется бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий муниципальной программа "Развитие физической культуры и спорта в Сакском районе Республики Крым" на 2019 г. в сумме 19021835,00 руб., на 2020 г. в сумме 19597315,00 руб., на 2021 г. в сумме 20142975,00 руб., в том числе по подразделам

- 1101 «Физическая культура» на 2019 г. в сумме 18321835,00 руб., на 2020 г. в сумме 18888189,00 руб., на 2021 г. в сумме 19433549,00 руб.

- 1102 «Массовый спорт» на 2019 г. в сумме 700000,00 руб., на 2020 г. в сумме 709126,00 руб., на 2021 г. в сумме 709426,00 руб.

Раздел 1200 «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»

По разделу «Средства массовой информации» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 498 400 руб., и на плановый период 2020 и 2021 годов – 2 519 300 руб. и 2 540 400 руб. соответственно.

По данному разделу расходы запланированы на выполнение мероприятий муниципальной программы "Поддержка и развитие печатных средств массовой информации муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2021 годы", в том числе субсидия на обеспечение деятельности (оказание услуг) в рамках реализации муниципальной программы МБУ «Редакция газеты «Сакская газета» - 2 498 400 руб.

Раздел 1400 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» планируется бюджетные ассигнования на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Сакского

района, в том числе: в 2019 году **1 500 000,00** руб., в 2020 году **1 500 000,00** руб., в 2021 году **1 500 000,00** руб.

Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Сакского района Республики Крым на 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годов:

Наименование муниципальных образований	Сумма, руб.		
	2019 год	2020 год	2021 год
Вересаевское сельское поселение			29 190,00
Веселовское сельское поселение			1 222,00
Виноградовское сельское поселение	354 358,00	352 292,00	332 604,00
Воробьевское сельское поселение	181 638,00	183 755,00	186 545,00
Геройское сельское поселение			
Добрушинское сельское поселение			6 021,00
Зерновское сельское поселение	370 464,00	367 952,00	355 097,00
Ивановское сельское поселение			
Кольцовское сельское поселение	274 673,00	275 742,00	273 400,00
Крайненское сельское поселение			25 422,00
Крымское сельское поселение	63 515,00	67 909,00	57 417,00
Лесновское сельское поселение			
Митяевское сельское поселение			
Молочненское сельское поселение			
Новофедоровское сельское поселение			
Ореховское сельское поселение			
Охотниковское сельское поселение			
Ромашкинское сельское поселение			
Сизовское сельское поселение			
Столбовское сельское поселение	255 352,00	252 350,00	233 082,00
Суворовское сельское поселение			
Уютненское сельское поселение			
Фрунзенское сельское поселение			
Штормовское сельское поселение			
Всего	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00

Согласно представленной таблицы в Бюджете на 2019 и плановый период 2020 и 2021 год планируется расходы на предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности по десяти сельским поселениям Сакского района.

2.3.4. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ

В соответствии требованиями бюджетного законодательства проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен программно-целевым методом.

В проекте Бюджета предлагается утвердить расходы на реализацию 11 муниципальных программ Сакского района в бюджете Сакского района планируется направить бюджетные ассигнования:

- в 2019 году на 10 муниципальных программ в сумме 1303311065,26 руб. или 79,7% от общей суммы расходов бюджета Сакского района;

- в 2020 году на 11 муниципальных программ в сумме 1 250 047 671,62руб. или 78,9% от общей суммы расходов бюджета Сакского района;

- в 2021 году на 7 муниципальных программ в сумме 1 014 826 377,30руб. или 73,9% от общей суммы расходов бюджета Сакского района.

Анализ программных расходов бюджета Сакского района представлен а в таблице №9.

Таблица №9 (руб.)

№ п/п	Наименование программы	Проект на 2019 год	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год	Паспорта и проекты паспортов муниципальных программ программы		
					На 2018 г.	На 2019 г.	На 2020 г.
1	Муниципальная программа «Содействие в проведении мероприятий Сакского района Республики Крым на 2016-2020 годы»	350000,00	350000,00	0,00	350000,00	350000,00	
2	Муниципальная программа "Развитие межнациональных отношений в Сакском районе на период 2017-2022 гг."	5678158,00	685000,00	0,00	5678158,00	685000,00	0,00
3	Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения, территорий и обеспечение пожарной безопасности муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2021 годы»	6476693,00	2244058,00	2259658,00	2522429,00	2522429,00	
4	Муниципальная программа "Обеспечение сохранности документов учреждений, организаций и предприятий в архивном отделе (муниципальный архив) администрации Сакского района Республики Крым на 2017-2021 годы"	434000,00	420000,00	460000,00	434000,00	420000,00	46000,00
5	Муниципальная программа "Образование в Сакском районе Республики Крым на 2016-2021 годы"	1099428176,00	1065557644,62	849102745,30	1099428176,00	1065557644,62	849102745,30
6	Муниципальная программа "Развитие культуры Сакского	158130468,26	23508037,00	23992420,00	158255520,26	14699036160,00	140385651,00

	района"						
7	Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2020 годы"	10863960,00	11187540,00	0,00	10863960,00	11187540,00	0,00
8	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Сакском районе Республики Крым на 2016–2020 годы"	19021835,00	19597315,00	20142975,00	19021835,00	19597315,00	20142975,00
9	Муниципальная программа "Поддержка и развитие печатных средств массовой информации муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2021 годы"	2498400,00	2519300,00	2540400,00	346140,00	3482300,00	3503400,00
10	Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Сакский район Республики Крым на 2017-2021 годы"	0,00	50000,00	60000,00	0,00	50000,00	60000,00
11	Муниципальная программа "О профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2017 – 2021 годы"	429375,00	446550,00	0,00	429375,00	446550,00	0,00

12	Муниципальная программа "развитие курортов и туризма в муниципальном образовании Сакский район Республики Крым на 2018-2020 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	125000,00	
	Итого программных расходов	1303311065,26	1250047671,62	1014826377,30	1296983453,26	15803459938,62	1013240771,30

Проведенным анализом соответствия планируемых расходов в бюджете и запланированных расходов на выполнение муниципальных программ в проектах паспортов муниципальных программ установлено, что по трем муниципальным программам, а именно: Муниципальная программа "Поддержка и развитие печатных средств массовой информации муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2021 годы", Муниципальная программа "Развитие культуры Сакского района", Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения, территорий и обеспечение пожарной безопасности муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2021 годы» предлагаемые расходы бюджета на 2018—2021 годы не соответствуют муниципальным программам. А по Муниципальной программе «Гражданская оборона, защита населения, территорий и обеспечение пожарной безопасности муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2016-2021 годы» запланированы расходы в бюджете на 2021 год при этом представлен паспорт программы только до 2020 года и расходы на 2021 год в указанной программе не предусмотрены.

Также следует обратить внимание, что к проверке представлены проекты паспортов муниципальных программ, согласно которых действие муниципальных программ продлевается с 2020 г. до 2021 год. А согласно п. 2.15. Постановления Администрации Сакского района от 20.02.2015г. №40 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сакского района Республики Крым» (с изменениями) Муниципальные программы, предусмотренные к реализации начиная с очередного финансового года, утверждаются не позднее 1 октября текущего финансового года.

2.3.5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, предельный размер внутреннего долга и другие показатели.

Согласно представленного проекта Бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы предлагается:

«7. Утвердить перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Сакского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 4 к настоящему решению»

19. Утвердить источники финансирования дефицита бюджета Сакского района:

- 1) на 2019 год согласно приложению 11 к настоящему решению;
- 2) на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 11а к настоящему решению».

Согласно прогнозных показателей дефицит бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы запланирован в размере 0 руб., что свидетельствует о сбалансированности доходной и расходной части бюджета. В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ в проекте Бюджета определены источники и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым. Согласно приложениям №4 к проекту бюджета главный администратор источников финансирования дефицита бюджета – это Финансовое управление администрации Сакского района Республики Крым, а источником внутреннего финансирования дефицита бюджета предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. В приложении №11 к проекту решения установлено, что:

- на 2019 г. увеличение остатков средств бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым в сумме 1635810025,92 рублей, исходя из доходной части бюджета и

уменьшение остатков средств бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым в 2019 году сформировано в сумме 1635810025,92 рублей, исходя из расходной части бюджета;

- на 2020 г. увеличение остатков средств бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым в 2020 году сформировано в сумме 1584120237,13 рублей, исходя из доходной части бюджета и уменьшение остатков средств бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым в 2020 году сформировано в сумме 1584120237,13 рублей, исходя из расходной части бюджета;

- на 2021 г. увеличение остатков средств бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым в 2020 году сформировано в сумме 1373357337,65 рублей, исходя из доходной части бюджета и уменьшение остатков средств бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым в 2020 году сформировано в сумме 1373357337,65 рублей, исходя из расходной части бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Сакский район Республики Крым на 01 января 2020 года составляет 0 рублей, на 01.01.2021 г. - 0 рублей, на 01.01.2022 г. - 0 рублей.

Условно утвержденные расходы

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ в проекте бюджета предлагается утвердить условно утверждаемые расходы на 2020 г в сумме 10030781,38 руб. и на 2021 г. в сумме 18173688,70 руб.

Проведенной проверкой установлено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме составляет 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), а на второй год планового периода в объеме составляет 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

3. Выводы

При проведении финансово-экономической экспертизы проекта решения Сакского районного совета «О бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлено:

1. Проект решения о бюджете муниципального образования Сакский район Республики Крым на 2018 г. представлен в срок определенный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии со статьи 169 Бюджетного кодекса проект Бюджета сформирован на три год;

2. Перечень документов и материалов представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 и 184.2 БК РФ. Однако, прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобрен администрацией Сакского района не одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Сакский районный совет.

3. Основные характеристики бюджета муниципального образования Сакский район Республики Крым:

1). на 2019 год: общий объем доходов в сумме 1 635 810 025,92 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 363 808 549,82 руб., безвозмездные поступления в сумме 1 272 001 476,10 руб.; общий объем расходов в сумме 1 635 810 025,92 руб.; дефицит бюджета муниципального образования Сакский район на 2019 год в сумме 0,00 руб.;

2). на плановый период 2020 и 2021 годов: общий объем доходов на 2020 год в сумме 1 584 120 237,13 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 371 299 355,01 руб., безвозмездные поступления в сумме 1 212 820 882,12 руб., и на 2021 год в сумме 1 373 357 337,65 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 344 904 974,01 руб., безвозмездные поступления в сумме 1 028 452 363,64 руб.; общий объем расходов на 2020 год в сумме 1 584 120 237,13 руб. и на 2021 год в сумме 1 373 357 337,65 руб., в том числе условно утвержденные

расходы на 2020 год в сумме 10 030 781,38 руб. и на 2021 год в сумме 18 173 688,70 руб.; дефицит бюджета муниципального образования Сакский район на 2020 год в сумме 0,00 руб. и на 2021 год в сумме 0,00 руб.;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Сакский район на 1 января 2020 года в сумме 0,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб.; на 1 января 2021 года в сумме 0,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб., и на 01 января 2022 года верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0,00руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 руб.

4. Формирование доходной части проекта бюджета осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом изменений, внесенных в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации и нормативов распределения федеральных и региональных налогов, определяемых федеральным и Республики Крым законодательством. При формировании Бюджета на 2019 г. и плановый период 2020 г. и 2021 г. учтены прогнозные значения налогооблагаемых баз, представленные МИФНС №6 России по Республике Крым, главными администраторами доходов бюджета Сакского района»;

5. Проект бюджета составлен программно-целевым методом управления (по муниципальным программам). Проектом решения предлагается утвердить расходы на реализацию 11 муниципальных программ Сакского района и направить бюджетные ассигнования на выполнение муниципальных программ Сакского района в бюджете Сакского района: в 2019 году на 10 муниципальных программ в сумме 1303311065,26 руб. или 79,7% от общей суммы расходов бюджета Сакского района; в 2020 году на 11 муниципальных программ в сумме 1 250 047 671,62руб. или 78,9% от общей суммы расходов бюджета Сакского района; в 2021 году на 7 муниципальных программ в сумме 1 014 826 377,30руб. или 73,9% от общей суммы расходов бюджета Сакского района. Однако, в нарушение п. 2.15. Постановления Администрации Сакского района от 20.02.2015г. №40 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сакского района Республики Крым» (с изменениями) муниципальные программы, предусмотренные к реализации начиная с очередного финансового года не утверждены до 1 октября текущего финансового года.

6. Показатели проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ);

Председатель Контрольно-счетной палаты
Сакского района Республики Крым

Е.М.Москаленко