

|  |
| --- |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **НОВОХОПЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ** |

**Заключение**

**Ревизионной комиссии**

**Новохоперского муниципального района**

**Воронежской области**

**на проект решения Совета народных**

**депутатов Новохоперского**

**муниципального района**

**«О районном бюджете на 2019 год и**

**на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**НОВОХОПЕРСК**

**2018г.**

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Уставом Новохоперского муниципального района Воронежской области, Положением «О бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе» и Положением «О ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области».

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют перечню, установленному [ст. 4](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265751E775420DD4723884572B6CFD8F9117441348E6260BAAFDACB26A51778A1E154EEd9H)3 Положения « О бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе », утвержденного решением Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района Воронежской области «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе» от 18.12.2014 г. №28/4.

Структура и содержание представленного проекта решения Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов»соответствуюттребованиям Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265750874387FD8472FD54876B6C58CA24E2F1C63E8d7H) Российской Федерации.

При подготовке Заключения ревизионная комиссия Новохоперского муниципального района Воронежской области ( далее – Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.03.2018 (в части бюджетной политики), исполнения положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, стратегических мер, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2021 года и Стратегии комплексного социально-экономического развития Новохоперского муниципального района Воронежской области на период 2021 года.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией в 2018 году, а также информация, представленная по запросам Ревизионной комиссии отделом финансов администрации Новохоперского муниципального района, сектором экономико-инвестиционного развития администрации муниципального района, отделом по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации муниципального района.

**2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Новохоперского муниципального района**

Представленный одновременно с проектом решения прогноз социально-экономического развития Новохоперского муниципального района (далее – Прогноз) разработан на трехлетний период (2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов), что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ. Прогноз базируется на анализе основных тенденций экономики и бюджетного сектора в 2016 - 2017 годах, ожидаемых итогах социально-экономического развития Новохоперского муниципального района в 2018 году.

Согласно Прогнозу социально-экономическое положение Новохоперского муниципального района в 2018году характеризуется ростом производства продукции сельского хозяйства, перерабатывающей промышленности, объема инвестиций в основной капитал. В плановом периоде прогнозируется увеличение, а затем сохранение темпов роста почти по всем показателям (в сопоставимых ценах). По объемам промышленного производства и объемам инвестиций в основной капитал в 2019 году прогнозируется снижение показателей, а в плановом периоде сохранение объемов (в сопоставимых ценах).

По данным Прогноза ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства***, отгруженных (выполненных) предприятиями Новохоперского муниципального района, в 2018 году составит 7 077,6 млн. рублей (в действующих ценах), к 2021 году он увеличится до 8 312,5 млн. рублей.

***Объем производства сельскохозяйственной продукции*** хозяйствами всех категорий составит в 2018 году 4 143,3тыс. рублей, к 2021 году он увеличится до 4 661,3тыс. рублей.

***Объем инвестиций в основной капитал*** в 2018 году составит 1 073,8тыс. рублей, к 2021 году он увеличится до 1 210,7тыс. рублей.

Темпы роста (по сравнению с предыдущим годом) основных социально-экономических показателей развития Новохоперского муниципального района по годам планового периода составят ([диаграммы](#Par70) 1-6):

- индекс промышленного производства – 102,0%, 100,5%, 100,2%;

- продукция сельского хозяйства – 102,4%, 102,3%, 102,4%;

- инвестиции в основной капитал – 103,7%, 104,4% и 104,1%.

- оборот розничной торговли – 103,0%, 103,0%, 103,0%;

- оборот общественного питания – 101,9%, 102,0%, 102,0%;

- объем платных услуг населению – 102,8%, 102,8%, 103,0%.

Диаграммы 1-6

**Темпы роста социально-экономических показателей**

**Новохоперского муниципального района в 2016-2019 годах**

(в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Индекс промышленного производства | 1. Производство продукции сельского   хозяйства |
|  |  |
| 1. Инвестиции в основной капитал | 1. Оборот розничной торговли |
|  |  |
| 1. Оборот общественного питания | 1. Объем платных услуг населению |
|  |  |

Итого, в прогнозном периоде (2021 год к 2018 году) ***инвестиции в основной капитал*** увеличится на 12,7% (в сопоставимых ценах), ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства*** увеличится на 2,7%, ***объем производства сельскохозяйственной продукции*** вырастет на 7,3%, ***оборот розничной торговли*** на 9,3%, ***оборот общественного питания*** – на 6,0%, объем ***платных услуг населению*** – на 8,8%.

**Среднегодовой индекс потребительских цен** согласно материалам прогноза планируется к постепенному снижению с 6,7% в 2016 году до 2,5% в текущем году, а также в 2019 году планируется увеличение до 4,2%.

Анализ прогноза показывает, что наблюдается весьма сдержанная динамика по показателям, характеризующим **уровень жизни населения**.

В 2018 году ожидается рост реальных **располагаемых денежных доходов** (денежные доходы, скорректированные на уровень инфляции) на 5,4%, в 2019 году прогнозируется их снижение на 4,6%, в 2020 году темп их роста увеличится до 101,5%, а в 2020 году – до 101,9%. Таким образом, прирост за весь прогнозный период составит 4,3%.

Динамика изменения индекса потребительских цен, среднемесячной реальной заработной платы и реальных располагаемых денежных доходов населения приведена на диаграмме 7:

Диаграмма 7

**Динамика темпов роста среднемесячной реальной заработной платы,**

**реальных денежных доходов населения и индекса потребительских цен**

**за период с 2013 года (в процентах)**

Также ожидается существенное увеличение размера **реальной заработной платы**: за 2018 - 2020 годы прирост составит 6,3%, среднемесячные реальные **денежные доходы на душу населения** за 2018 - 2020 годы возрастут на 5,0%, что позволит сохранить положительную динамику потребительского спроса.

В текущем году негативным моментом является сокращение прогнозируемого объема налоговой базы районного бюджета - фонда оплаты труда. Так, при составлении прогноза на 2018 - 2020 годы предполагалось, что в 2018 году фонд оплаты труда по району составит 1 940,5 млн. рублей, однако по оценке, приведенной в прогнозе, его годовой объем не превысит 1 926,4 млн. рублей. Прогнозные значения фонда оплаты труда, характеризующие налоговую базу, на 2019 - 2020 годы, аналогично, скорректированы в сторону уменьшения (диаграмма 8).

Диаграмма 8.

**Сравнение прогнозируемых объемов фонда**

**оплаты труда (тыс. рублей)**

Динамика относительных основных показателей социально-экономического развития Новохоперского муниципального района приведена также в приложении 1.

Демографическая ситуация в Новохоперком муниципальном районе, несмотря на сформировавшиеся в последние годы положительные тенденции в ее развитии, остается сложной. Под влиянием естественной убыли население района продолжает сокращаться. За 2017 год численность постоянного населения уменьшилась на 189 человек или на 0,5 %. В 2018 г. ожидаемое уменьшение среднегодовой численности населения по сравнению с 2016 годом составит 88 человек или 0,2%.Согласно данным Прогноза в последующие 2019-2021 годы среднегодовая численность постоянного населения в районе снизится с 37898 человек в 2018 году до 37503 человек в 2021году,при этом возрастет доля пенсионеров от 36,7% в 2018 году до 37,5% в 2021году и снизится численность экономически активного населения с 20703 человек в 2018 году до 20664 человек в 2021 году.

Обращает на себя внимание незначительное сокращение численности трудовых ресурсов и численности, занятых в экономике к 2021 году, связанное, с одной стороны, со снижением уровня рождаемости в начале 90-х годов, а с другой стороны, с сокращением численности работников бюджетных учреждений в связи с оптимизацией социальной сферы.

По данным Прогноза социально-экономического развития, численность трудовых ресурсов Новохоперского муниципального района на 2019 год прогнозируется в количестве 22676 человек, а численность занятых в экономике района – 19731 человека. Сравнение данных приведено в [таблице 1](#Par2).

Таблица 1

(чел.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет | Оценка | Прогноз | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Численность трудовых ресурсов | 22729 | 22693 | 22676 | 22665 | 22654 |
| Численность занятых в экономике | 19777 | 19743 | 19731 | 19724 | 19714 |

Диаграмма 9.

**Прогнозные и фактические данные среднегодового**

**индекса потребительских цен**

Данные о достоверности Прогноза основных показателей социально-экономического развития Новохоперского муниципального района за 2012-2018 годы представлены в [приложении](consultantplus://offline/ref=327A4CA2BCACD5728EB7516F191E9ADC95EF1CFC65D9927CDDDDA1FD6E528739FC540712ADF37490CFBFA944w7N) 2.

Анализ соответствия прогнозных и фактических величин отдельных социально-экономических показателей за 2014-2017 годы представлен также на  диаграмме 9 и в таблице 2.

Сравнительный анализ динамики приведенных показателей, сложившейся в указанный период, показывает их ежегодное (иногда - значительное) отклонение от прогнозируемых значений.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозные и фактические данные основных показателей социально-экономи-ческого развития Новохоперского муниципального района в 2015-2018 годах** | | | | | | | | | | | |
| (в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах) | | | | | | | | | | | |
| **Показатели** | **2015 г.** | | | **2016 г.** | | | **2017 г.** | | | **2018 г.** | |
| **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **оценка (6 мес. 2018 г.)** |
| **Продукция промышленности** | **102,9** | **113,6** | **10,7** | **101,7** | **107,9** | **6,2** | **101,4** | **94,8** | **-6,6** | **104,9** | **125,5** |
| **Продукция сельского хозяйства** | **101,0** | **85,6** | **-15,4** | **105,0** | **118,1** | **13,1** | **108,0** | **81,7** | **-26,3** | **104,3** | **105,1** |
| **Инвестиции в основной капитал** | **110,0** | **99,2** | **-10,8** | **115,6** | **302,1** | **186,5** | **111,0** | **25,0** | **-86,0** | **104,2** | **84,7** |
| **Оборот розничной торговли** | **105,0** | **100,1** | **-4,9** | **102,0** | **100,3** | **-1,7** | **103,5** | **102,6** | **-0,9** | **103,0** | **103,2** |
| **Объем платных услуг населению** | **103,0** | **101,5** | **-1,5** | **102,0** | **100,2** | **-1,8** | **103,5** | **103,5** | **0,0** | **102,5** | **102,8** |
| **Реальные денежные доходы населения** | **105,0** | **104,3** | **-0,7** | **102,3** | **100,0** | **-2,3** | **102,8** | **102,2** | **-0,6** | **105,4** | **105,4** |

Ревизионная комиссия обращает внимание на то, что недостаточная степень надежности прогноза влечет за собой несоблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

**3. Общая характеристика проекта решения «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Формирование доходов районного бюджета на 2019 год и на плановый период до 2021 года осуществлялось на основе сценарных условий социально-экономического развития района, с учетом оценки поступлений доходов в 2018 году и динамики поступлений за ряд лет.

Проект решения сформирован с учетом изменений федерального и регионального законодательства, вступающих в действие с 2019 года, в том числе:

- исключение из объектов налогообложения движимого имущества по налогу на имущество организаций;

- изменение нормативов отчисления по налогу на доходы физических лиц.

– изменение дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципального района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в бюджеты   
субъектов Российской Федерации.

При формировании «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2019–2021 годы учитывалось:

– планирование социально-значимых расходов, исходя из базовых объемов 2018 года с ежегодной индексацией на уровень инфляции;

– индексация фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, не поименованных в майских указах Президента Российской Федерации (с 1 октября ежегодно); социально-значимых расходов;

–повышения уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения ;

- сохранения в 2019–2021 годах достигнутых в 2018 году соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону

– уменьшение объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также в связи с сокращением контингента получателей;

- роста тарифа страхового взноса на обязательное медицинское стра-хование неработающего населения в 2019 году на 4,3 %, в 2020 году на 3,8 %, в 2021 году на 4,0 %;

– планирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности и по софинансированию объектов капитального строительства муниципальной собственности на 2019 и 2020 годы, в 2021 году на уровне 2020 года;

– планирование расходов дорожного фонда, исходя из прогнозируемого объема доходов районного бюджета от источников, его формирующих.

В целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних муниципальных контрактов, формирования среднесрочных ориентиров для бизнеса и в соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 34 Положения о бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе проект районного бюджета сформирован на три года: на очередной 2019 год и на плановый период 2020 и2021 годов.

В ст. 1 проекта решения предлагается утвердить основные параметры районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в следующих размерах (таблица 3):

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 год  (оценка)** | **Проект бюджета** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Доходы, итого(тыс. рублей),**  **в том числе:** | 785 066,1 | 643629,2 | 547580,5 | 571486,1 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)** | 181 992,4 | 183617,4 | 178369,7 | 184 949,8 |
| **Безвозмездные поступления(тыс. рублей)** | 603 073,7 | 460011,8 | 369210,8 | 386536,3 |
| **Расходы, (тыс. рублей)** | 800 079,0 | 643629,2 | 547580,5 | 571486,1 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+),**  **(тыс. рублей)** | -15 012,9 | - | - | - |

**Доходы** районного бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме **643629,2 тыс. рублей**, что на 141 436,9 тыс. рублей или 8% ниже ожидаемых поступлений 2018 года, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – **183617,4** тыс. рублей (на 1 625,0тыс. рублей (0,9 %) выше ожидаемых поступлений 2018 года);

– безвозмездные поступления – **460011,8**тыс. рублей(на 143 061,9 тыс. рублей (23,7 %) ниже ожидаемых поступлений 2018 года),из них: 434 754,3 тыс. рублей – из областного бюджета.

На 2020 и 2021 годы доходы прогнозируются в сумме **547580,5**тыс. рублей (85,1% к предыдущему году) и **571486,1** тыс. рублей (104,4%), соответственно.

Проведенным анализом основных показателей ожидаемого исполнения районного бюджета за 2018 год и проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлено, что в текущем году бюджет Новохоперского муниципального района, как и в предыдущие годы, остается высокодотационным. Но в течение финансового года после распределения субсидий доля межбюджетных трансфертов может значительно возрасти.

**Расходы** районного бюджета в 2019 году предусмотрены в сумме **643629,2тыс**. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2018года сократятся на 156 449,8 тыс. рублей или 19,6%.

Уменьшение доходов и расходов бюджета объясняется распределением части целевых региональных средств, предоставляемых Новохоперскому муниципальному району, не при утверждении Закона об областном бюджете, а в процессе исполнения бюджета в течение года.

Динамика основных показателей районного бюджета отражена на диаграмме10.

Диаграмма 10

**Динамика основных параметров районного бюджета**

**в 2015 - 2021 годах (млн. рублей)**

Проект решения о бюджете на 2019 год сформирован бездефицитным в размере, как и на2020 и 2021 годах районный бюджет планируется бездефицитным.

Расходы на 2020–2021 годы предусмотрены в сумме 547580,5 тыс. рублей (85,1% к предыдущему году) и 571 486,1 тыс. рублей (104,4%), соответственно.

Проектом решения предусмотрены следующие **источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**:

- погашение ранее полученных бюджетных кредитов из областного бюджета в 2019 году в сумме **1 000,0 тыс. рублей**, в 2019 и 2020 годах – по 1 000,0 тыс. рублей.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется;

- для сбалансирования бюджета планируется использовать остатки средств на счетах по учету средств бюджета по**1 000,0 тыс. рублей** ежегодно;

Проектом решения предусмотрено ***предоставление бюджетных кредитов*** бюджетам поселений в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно на следующие цели:

- покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений - на срок до одного года;

- осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий - на срок до одного года.

Возврат бюджетами поселений указанных и ранее полученных кредитов запланирован в 2019 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах – по 1 000,0 тыс. рублей.

**4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Ожидаемый объем муниципального долга Новохоперского муниципального района по состоянию на 01.01.2019 составит 53 646,0 тыс. рублей. На 01.01.2020 г. верхний предел долга предусматривается в сумме 52 646,0 тыс. рублей, на 01.01.2021г. – 51 646,0 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 50 646,0 тыс. рублей.

В 2019 году отношение верхнего предела муниципального долга к доходам районного бюджета без учета безвозмездных поступлений снизится ниже 50% до 28,7% и в плановом периоде продолжит сокращаться (диаграмма 11).

Диаграмма 11

Снижение объема муниципального долга связано с выполнением условий соглашений о предоставлении бюджету Новохоперского муниципального района из областного бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Новохоперского муниципального района, заключенных с Департаментом финансово-бюджетной политики Воронежской области.

При определении предельного объема муниципального долга (на 2019 год в сумме 53 646,0тыс. рублей, на 2020 год - 52 646,0 тыс. рублей, на 2021 год - 51 646,0 тыс. рублей) соблюдены требования ст. 106 и ст.107 БК РФ – предельный объем не превышает суммы, направляемой на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств Новохоперского муниципального района, а также утверждаемый общий годовой объем доходов районного бюджета без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений. В соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ проектом решения (ст. 12) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Новохоперского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Структура прогнозируемого государственного долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

***Необходимо отметить***, что в соответствии с п.6 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель. Расчет верхнего предела муниципального долга Новохоперского муниципального района представлен отделом финансов администрации муниципального района в составе документов одновременно с проектом решения о бюджете.

Размер верхнего предела муниципального долга определен, исходя из ожидаемого объема долга на 01.01.2019 г. – 53 646,0 тыс. рублей, с учетом погашения муниципального долга в 2019 году и плановом периоде.

Сумма погашения по принятым обязательствам, использованные в представленном расчете предельного объема муниципального долга и верхнего предела муниципального долга Новохоперского муниципального района (в 2019 году – 1000,0 тыс. рублей, в 2020 году –1000,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1000,0 тыс. рублей), **соответствуют** суммам, которые планируется направить на погашение задолженности по бюджетным кредитам согласно проекту программы муниципальных заимствований, а также приложению 1 к проекту решения о бюджете (в 2019 году – 1000,0 тыс. рублей, в 2020 году –1000,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1000,0 тыс. рублей).

Предоставление муниципальных гарантий в 2019 году и плановом периоде не планируется.

В соответствии со ст. 113 БК РФ погашение муниципального долга Новохоперского муниципального района отражено в источниках финансирования дефицита районного бюджета. ***Расходы на обслуживание долговых обязательств*** учтены в районном бюджете как расходы на обслуживание муниципального долга. В 2019 году составят **20,5 тыс. рублей**, в 2020 составят **10,2 тыс. рублей** и в 2021составят**11,9 тыс. рублей**. При этом доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15% объема расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и составит от 0,01% в 2019 году – до 0,01 % в 2020 и 2021 годах.

Согласно представленному расчету объема расходов на обслуживание муниципального долга Новохоперского муниципального района указанные расходы составляют: в 2019 году – 20,5 тыс. рублей, в 2020 году – 10,2 тыс. рублей, в 2021 году – 11,9 тыс. рублей, что **соответствует**, предлагаемому к утверждению в проекте решения о бюджете.

**5. Доходы районного бюджета**

Отраженные в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов в соответствии с положениями ст.ст. 20, 41, 42 БК РФ и Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. На основании требований статьи 184.1 БК РФ ст. 4 проекта решения установлен перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

Характеристика доходной части приведена в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год (оценка) | 2019 год  (проект) | 2020 год  (проект) | 2021 год  (проект) |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 181 992,4 | 183617,4 | 178369,7 | 184 949,8 |
| – налоговые доходы | 126 547,0 | 133511,4 | 140 339,7 | 146 829,8 |
| – неналоговые доходы | 55 445,4 | 50106,0 | 38 030,0 | 38 120,0 |
| Безвозмездные поступления | 603073,7 | 460 011,8 | 369210,8 | 386 536,3 |
| Всего доходов | 785066,3 | 643 629,2 | 547 580,5 | 571 486,1 |

***Налоговые и неналоговые доходы*** (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) на 2019 год планируются в сумме 183 617,4 тыс. рублей, что на 11 625,0 тыс. рублей или на 0,9% больше ожидаемого исполнения бюджета 2018 года. При этом налоговые доходы увеличатся на 6 964,4 тыс. рублей (5,5%), а неналоговые поступления снизятся на 5 339,4тыс. рублей (9,7%).

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2020 году снижается и предполагается в размере 178 369,7 тыс. рублей (97,1% к предыдущему году), в 2020 году объем последовательно возрастает – 184 949,8 тыс. рублей (103,7%). На долю ***Налоговые и неналоговые доходы*** приходится 28,5% общего объема доходов бюджета.

***Безвозмездные поступления*** на 2019 год прогнозируются в сумме 460 011,8 тыс. рублей, что на 143 061,9 тыс. рублей (23,8%) ниже ожидаемых поступлений 2018 года. На 2020 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 369 210,8тыс. рублей с сокращением к предыдущему году на 19,7% (90 801,0 тыс. рублей),в2021 году –386 536,3тыс. рублей с увеличением на 4,7% (17 325,5тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета предусмотрены проектом **на 2019 год** в сумме **434 754,3тыс. рублей**, на 2020 год – 365 272,9 тыс. рублей, на 2021 год – 382 598,4 тыс. рублей. Объемы межбюджетных трансфертов спрогнозированы в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Сокращение безвозмездных поступлений в 2020 году связано, в основном, с распределением средств областного бюджета не до начала финансового года, а в ходе исполнения бюджета. На долю безвозмездных поступлений приходится 71,5% общего объема доходов бюджета.

Из запланированного на 2019 год объема безвозмездных поступлений лишь 26% (113 060,0 тыс. рублей) составляют дотации (на выравнивание бюджетной обеспеченности – 99 273,0 тыс. рублей и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 13 787,0 тыс. рублей). Остальные 74% составляют субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер, порядок расходования которых определяется областным законодательством.

Кроме того, в составе доходов районного бюджета на 2019 год и каждый год планового периода запланировано поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме **737,9 тыс. рублей**.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям БК РФ и бюджетной классификации.

Динамика поступления и структура доходов представлены на [диаграммах12](#Par324) и 13.

Диаграмма 12

**Динамика доходов районного бюджета в 2018-2021годах**

**млн. руб.**

Диаграмма 13

**Структура доходов районного бюджета**

**в 2019 году**

**5.1. Налоговые доходы**

Объем налоговых доходов на 2019 год (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) запланирован в сумме 133 511,4 тыс. рублей, что на 6 964,4 тыс. рублей (5,5%) выше ожидаемого исполнения 2018 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составит 72,7%.

В 2020 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 178 369,7 тыс. рублей (97,1% к предыдущему году), в 2021 году – 184 949,8тыс. рублей (103,7 %).

Налоговые доходы сформированы на основании прогноза социально-экономического развития Новохоперского муниципального района, методики расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» и в условиях действующего на день внесения проекта решения в Совет народных депутатов Новохоперского муниципального района законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. Также в Проекте учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2019 года.

Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ предусмотрены в проекте решения в соответствии с требованиями ст.ст. 61.1, 62, 63 БК РФ.

В расчетах доходной части бюджета учитывалась собираемость доходов в полном объеме. Также предусмотрено погашение недоимки по налоговым платежам. Следует отметить, что в текущем году наметилась положительная динамика ее сокращения. По сравнению с уровнем на начало года недоимка по налогам снизилась на 6 966,5 тыс. рублей (28,3%).Вместе с тем ее объем по состоянию на 01.10.2018г. все еще составляет значительную сумму – 17 693,4 тыс. рублей[[1]](#footnote-1),из которой, необходимо отметить, б***о***льшая часть – более80% -приходится на налоги, в полном объеме зачисляемые в доход областного бюджета (транспортный налог, налог на имущество организаций и др.), а также в доходы бюджетов поселений (земельный налог и налог на имущество физических лиц).

Главными администраторами налоговых доходов районного бюджета являются органы государственной власти РФ – Федеральная налоговая служба и Федеральное казначейство.

Увеличение налоговых доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года предполагается за счет роста поступлений по всем источникам. Наиболее значительный рост отмечается по налогу на доходы физических лиц (на 4 303,6 тыс. рублей или 4,3%).

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2019–2021 годах представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых**  **доходов** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год**  **(проект)** | **2019 г. к 2018г.(+/-)** | **2020 год**  **(проект)** | **2021 год**  **(проект)** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***100 228,5*** | ***104 532,1*** | ***+4 303,6*** | ***109 761,0*** | ***115 293,3*** |
| ***Доходы от уплаты акцизов на ГСМ*** | ***11 540,8*** | ***12 805,7*** | ***+1 264,9*** | ***13 846,4*** | ***14 384,2*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***12 477,7*** | ***13 823,6*** | ***+1 345,9*** | ***14 332,3*** | ***14 702,3*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2250,0 | 2 400,0 | +150,0 | 2 600,0 | 2700,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7 000,0 | 7 584,3 | +584,3 | 7 893,0 | 8 163,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 212,7 | 3 824,3 | +611,6 | 3 824,3 | 3 824,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 15,0 | 15,0 | 0 | 15,0 | 15,0 |
| ***Государственная пошлина*** | ***2 300,0*** | ***2 350,0*** | ***+50,0*** | ***2400,0*** | ***2 450,0*** |
| **ВСЕГО** | **126 547,0** | **133 511,4** | **+6 964,4** | **140 339,7** | **146 829,8** |

Поступление основных видов налоговых доходов в 2019–2021 годах приведено на диаграмме 14.

Диаграмма 14

**Поступление основных видов налоговых доходов**

**в 2018-2021 годах (млн. рублей)**

В структуре налоговых доходов основным источником в 2019 году, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц – 78,3% налоговых доходов (диаграмма 15).

Диаграмма 15

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2019 году**

**5.1.1.**Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет в 2019 году прогнозируется в объеме **104 532,1 тыс. рублей**, с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года на 4 303,6тыс. рублей (4,3%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда. В соответствии с прогнозом социально-экономического развития района в 2019 году фонд начисленной заработной платы составит 2 040 066 тыс. рублей, что на 113 638 тыс. рублей выше оценки 2018 года. При этом численность работников продолжит сокращаться: по оценке 2018 года она составит 6 796 человек, по прогнозу на 2019 год – 6 761 человек, 2020 год – 6 731 человек, 2021 год – 6 727 человек.

В 2020 году поступление налога прогнозируется в сумме 109 761,9 тыс. рублей или 105% к предыдущему году, в 2021 году – 106 182,9 тыс. рублей (105%).

**5.1.2.**Поступление в 2019 году доходов от уплаты **акцизов на   
автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных)   
двигателей**, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Новохоперского муниципального района для формирования муниципального дорожного фонда Новохоперского муниципального района запланировано в сумме **12 805,7 тыс. рублей**, что на 1 264,9 тыс. рублей или 11,0% больше ожидаемого исполнения 2018 года.

Объемы поступления акцизов на ГСМ рассчитаны исходя из сумм доходов от акцизов, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, установленных в проекте закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Норматив отчислений в бюджет Новохоперского муниципального района на 2018-2020 годы составляет 0,1973755%.

На 2020 год доходы от акцизов на нефтепродукты запланированы в сумме 13 846,4 тыс. рублей (108,1% к предыдущему году), на 2021 год – 14 384,2 тыс. рублей (103,9% к 2020 году).

**5.1.3.Налоги на совокупный доход.**

Объемы поступлений в 2019 году в бюджет района единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единого сельскохозяйственного налога рассчитываются, исходя из сумм налогов, фактически исчисленных к уплате по итогам2017 года (по данным отчетов Федеральной налоговой службы ф.№5-ЕНВД и ф.№5-ЕСХН), с учетом изменений законодательства, коэффициента-дефлятора, соответствующего индексу изменения потребительских цен. Исчисленная сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности корректировалась с учетом планируемой отработки недоимки прошлых лет в сумме 35 тыс. рублей. В 2018 году произошло снижение поступлений данного налога в консолидированный бюджет района (2017 год – 9184,9 тыс.руб., ожидаемое 2018 год 7780 тыс. руб.), что связано с уменьшением налогооблагаемой суммы при расчете единого налога на вмененный доход.

Доходы от уплаты **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2019 год запланированы в сумме **7 584,3 тыс. рублей,** что на 584,3 тыс. рублей, или на 8,3% выше оценки 2018 года.

В 2020 году поступление налога прогнозируется в сумме 7 893,0 тыс. рублей (104,1% к предыдущему году), на 2021 год – 8 163,0 тыс. рублей (103,4% к 2020 году).

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** в доход районного бюджета в 2019 году и каждом году планового периода прогнозируются в объеме **3 824,3 тыс. рублей**, что выше оценки 2018 года на 611,6 тыс. рублей, или 19,0%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением **патентной системы налогообложения,** прогнозируется в 2019 году и каждом году планового периода в сумме **15,0 тыс. рублей**.

В соответствии с проектом Закона Воронежской области №2469-6-ПЗ от 03.11.2017 г. «О внесении изменений в Закон Воронежской области «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» с 2018 года в бюджеты муниципальных районов устанавливается единый норматив отчисления от **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в размере 10 процентов.

На 2019 год планируется поступление налога в сумме **2 400,0 тыс. рублей**, на 2020 год - 2 600,0 тыс. рублей, на 2021 год - 2 700,0 тыс. рублей.

**5.1.4.** В соответствии с абзацем десятым пункта 2 статьи 61.1 БК РФ в районный бюджет подлежат зачислению по нормативу 100 процентов доходы от **государственной пошлины** по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

Объем поступления **государственной пошлины** в районный бюджет в 2019 году прогнозируется на 2,2% (50,0 тыс. рублей) выше ожидаемых доходов 2018 года в сумме **2 350,0 тыс. рублей**, в 2020 году – в сумме 2 400,0 тыс. рублей, в 2021 году - 2 450,0 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме 50 106,0 тыс. рублей, что на 5 339,4 тыс. рублей, или на 9,6% меньше предыдущего года, на 2020 год – 38 030,0 тыс. рублей (снижение на 12 076,0 тыс. рублей, или на 24,1%), на 2021 год – 38 120,0 тыс. рублей (на 90,0 тыс. рублей, или 0,2% больше предыдущего года).

Доля неналоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов также сокращается. В 2019 году она составит 27,3%, что ниже уровня предыдущего года на 3,2 процентных пункта, в 2020 году – 21,3% (сокращение на 6,0п.п.), 2021 год – 20,6% (-0,7п.п.). Уменьшение доходов ожидается за счет сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на общую сумму 4 661,0 тыс. рублей, а также снижения объема доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 1 193,4 тыс. рублей, или 5%.

Структура неналоговых доходов в 2019–2021 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года представлена в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых**  **доходов** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год**  **(проект)** | **2019 г. к 2018г. (+/-)** | **2020 год**  **(проект)** | **2021 год**  **(проект)** |
| ***Доходы от использования***  ***имущества, находящегося в муниципальной собственности, всего*** | ***23 848,4*** | ***22655,0*** | ***-1 193,4*** | ***22 655,0*** | ***22 655,0*** |
| Проценты от предоставления бюджетных кредитов | 25,0 | 0,0 | -25,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 23003,4 | 21 835,0 | -1 168,4 | 21 835,0 | 21 835,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 820,0 | 820,0 | 0,0 | 820,0 | 820,0 |
| ***Платежи при пользовании***  ***природными ресурсами*** | ***580,0*** | ***760,0*** | ***+180,0*** | ***830,0*** | ***870,0*** |
| ***Доходы от платных услуг*** | ***12450,0*** | ***12 735,0*** | ***+285,0*** | ***12 735,0*** | ***12 735,0*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего*** | ***16 857,0*** | ***12 196,0*** | ***-4 661,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 107,0 | 50,0 | -57,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 16 750,0 | 12 146,0 | -4 604,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***1 500,0*** | ***1 550,0*** | ***+50,0*** | ***1 600,0*** | ***1 650,0*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***210,0*** | ***210,0*** | ***0,0*** | ***210,0*** | ***210,0*** |
| **ВСЕГО** | **55 445,4** | **50 106,0** | **-5 339,4** | **38 030,0** | **38 120,0** |

Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2019 году представлена на диаграмме 16.

Диаграмма 16

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2019 году**

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2019 году, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования муниципального имущества (45,2%) , доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета (25,4%), доходы от продажи имущества и земельных участков (24,3%).

На долю остальных неналоговых доходов приходится 5,1% прогнозируемых поступлений, среди них: плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие неналоговые доходы и штрафные санкции.

Основным администратором неналоговых доходов районного бюджета является администрация Новохоперского муниципального района Воронежской области.

**5.3.**В составе **прочих безвозмездных поступлений** планируется поступление спонсорской помощи на развитие социально-инженерной инфраструктуры района от предприятий района, в том числе: ООО «Медногорский медно-серный комбинат», ОАО «Елань-Коленовский сахарный завод», ООО «Этанол-спирт»-Краснянский спиртзавод, ООО «АПК Агроэко» и др.

На 2019 год прочие безвозмездные поступления запланированы в объеме **24519,6 тыс. рублей**, что на 1480,4 тыс. рублей, или на 5,7%ниже ожидаемого поступления в 2018 году.

На 2020 и 2021 годы прочие безвозмездные поступления планируются в сумме 3 200,0 тыс. рублей ежегодно.

**6. Расходы районного бюджета**

**Общая характеристика расходной части районного бюджета**

Расходы районного бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом[[2]](#footnote-2) снизятся на **156 449,8 тыс**. рублей (19,6%) и составят **643 629,2тыс. рублей**. В 2020 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме **547 580,5** тыс. рублей, что по сравнению с предыдущим годом меньше на 96 048,7 тыс. рублей (14,9%),в 2021 году–**571 486,1**тыс. рублей с ростом к уровню 2020 года на 23 905,3тыс. рублей (4,4%).

Предельный объем расходов районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в районный бюджет, в целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями ст.33 БК РФ.

Анализ структуры расходной части проекта решения показал, что приоритетными направлениями расходов в 2019 - 2021 годах будут являться: образование (удельный вес в общем объеме расходов в 2019 году –69,2%, в 2020 году – 75,9%, в 2020 году – 75,6%),а также муниципальное управление (8,0%, 7,9%, 7,6%).

Бюджет имеет ярко выраженную социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу в 2019 году составит 77,7%, в 2020 году –82,2%, в 2021 году – 81,6%.

Характеристика расходов бюджета по разделам классификации расходов представлена в таблице 7:

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год уточнен.** | **2019 год**  **(проект)** | **2019 г. к 2018 г. (+/-)** | **2020 год**  **(проект)** | **2021 год**  **(проект)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **57 429,3** | **51 638,6** | **-5 790,7** | **43 445,6** | **43 545,9** |
| **Мобилизационная подготовка экономики** | **200,0** | **200,0** | **0,0** | **81,0** | **81,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2119,0** | **2 516,8** | **+397,8** | **2 508,7** | **2 508,7** |
| **Национальная экономика** | **103 188,4** | **33 762,7** | **-69 425,7** | **32 946,0** | **33 583,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **53884,6** | **64,0** | **-53 820,6** | **74,0** | **74,0** |
| **Охрана окружающей среды** | **1 489,5** | **10,0** | **-1 479,5** | **6,0** | **0,0** |
| **Образование** | **447079,8** | **445 136,6** | **-1 943,2** | **415 531,0** | **431 867,9** |
| **Культура, кинематография** | **26735,6** | **19 124,7** | **-7 610,9** | **6 311,0** | **6 311,0** |
| **Социальная политика** | **37361,0** | **34 377,3** | **-2983,7** | **28 081,0** | **27 974,8** |
| **Физическая культура и спорт** | **6 978,1** | **1 650,0** | **-5328,1** | **150,0** | **150,0** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **355,4** | **20,5** | **-334,9** | **10,2** | **11,9** |
| **Межбюджетные трансферты** | **63 258,4** | **55 128,0** | **-8 130,4** | **12 147,0** | **12 353,0** |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  | **6 289,0** | **13 024,0** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **800 079,0** | **643 629,2** | **-156 449,8** | **547 580,5** | **571 486,1** |

Структура расходов в 2019 году отражена на [диаграмме](#Par898)17.

Диаграмма 17

**Структура расходов районного бюджета на 2019 год**

В структуре общих расходов районного бюджета учтены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Новохоперского муниципального района (далее – ПНО).

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ проектом решения устанавливается объем указанных ассигнований на 2019 года в сумме 24 360,7 тыс. рублей (3,8% расходов бюджета), на плановый период 2020–2021 годов соответственно 21 801,7 тыс. рублей (4,0%) и 21 694,8 тыс. рублей (3,9%).Сумма расходных обязательств снижается по сравнению с предыдущим годом в 2020 году на 10,5% и в 2021 году – на 0,5%.

В соответствии со ст.ст. 21, 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат с присвоением каждому публичному нормативному обязательству уникального кода целевых статей расходов соответствующего бюджета.

В соответствии с БК РФ проект районного бюджета на 2019 - 2021 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ.

Программные расходы на 2019 год предусмотрены в объеме 643 629,2тыс. рублей, что составляет 100% расходной части бюджета, на 2020 год – 541 291,5 тыс. рублей (100%), на 2021 год – 558 462,1 тыс. рублей(100%).Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020году, связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которого на плановый период соответствует требованиям ч. 3 ст. 184.1.БК РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5% общего объема расходов районного бюджета (без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке (объемы бюджетных ассигнований) и представленных одновременно с проектом решения паспортах муниципальных программ (цели, задачи, основные мероприятия, целевые индикаторы и показатели муниципальных программ и входящих в муниципальные программы подпрограмм, объемы бюджетных ассигнований по программам).

***Необходимо отметить***, что на момент представления проекта решения **внесены** изменения в части продления срока действия муниципальных программ ***до*** 2021 году. Бюджетные ассигнованию на их реализацию предусмотрены проектом решения и на 2020, 2021 года.

В паспортах муниципальных программ содержатся указания на необходимость ежегодной корректировки объемов финансирования мероприятий муниципальных программ в соответствии с финансовыми возможностями районного бюджета на соответствующий финансовый год.

Анализ структуры расходной части районного бюджета 2019 года показал, что, как и в 2018 году, основная доля расходов предусмотрена на реализацию муниципальных программ в социальной сфере: МП «Развитие образования Новохоперского муниципального района» – 70,4%, МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохоперского муниципального района» – 12,5%. Также значительная часть средств запланирована на исполнение МП «Культура Новохоперского муниципального района» – 2,9%. и МП «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района» – 8,3%. На остальные 8 муниципальных программ предполагается направить 5,9% расходов бюджета. В 2020–2021 годах структура расходной части бюджета значительно не изменится.

Характеристика расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной**  **программы** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год проект**  **тыс. руб.** |
| **уточненный бюджет**  **тыс. руб.** | **к паспорту[[3]](#footnote-3), %** | **проект**  **тыс. руб.** | **к паспорту, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **к паспорту, %** |
| **Развитие образования Новохоперского муниципального района** | 451 653,7 | 100,0 | 452 951,9 | 100,0 | 438661,0 | 100,0 | 454 892,7 |
| **Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района** | 53 292,4 | 2782,6 | 222,5 | 101,1 | 222,5 | 100,0 | 222,5 |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | 26735,6 | 100,0 | 18 817,4 | 100,0 | 6 311,0 | 100,0 | 6 311,0 |
| **Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района на 2014-2019 годы** | 7 784,0 | 100,0 | 150,0 | 100,0 | 150,0 | 100,0 | 150,0 |
| **Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов** | 1 189,5 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 6,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности** | 4,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 |
| **Экономическое развитие** | 86 755,2 | 100,0 | 15 327,7 | 100,0 | 16 496,4 | 100,0 | 17 139,2 |
| **Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района** | 16 703,5 | 100,0 | 18 459,8 | 100,0 | 16 540,8 | 100,0 | 16 535,9 |
| **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Новохоперском муниципальном районе на 2014-2019 годы** | 3140,6 | 100,0 | 64,0 | 100,0 | 74,0 | 100,0 | 74,0 |
| **Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами** | 4 547,8 | 100,0 | 3 444,2 | 100,0 | 3302,2 | 100,0 | 3302,2 |
| **Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохоперского муниципального района** | 97 048,2 | 100,0 | 80629,1 | 100,0 | 13 163,2 | 100,0 | 13 371,9 |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района** | 51 224,5 | 100,0 | 53 542,6 | 100,0 | 46 353,4 | 100,0 | 46 451,7 |
| **Всего расходов** | **800 079,0** | **106,9** | **643 629,2** | **100,0** | **541 291,5** | **100,0** | **558 462,1** |

Кроме того, в паспортах муниципальных программ в строках «Ответственный исполнитель муниципальной программы» и «Исполнители муниципальной программы» не учтены изменения, произошедшие в структуре администрации Новохоперского муниципального района.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- на основании **ст. 179 БК РФ** привести наименования ответственных исполнителей и исполнителей муниципальных программ в паспортах муниципальных программ в соответствие действующей структуре администрации Новохоперского муниципального района.

**6.1.Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Развитие образования Новохоперского муниципального района»**

Реализация [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) направлена на повышение доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики, современным потребностям граждан Новохоперского муниципального района.

При планировании расходов районного бюджета в 2019 году в полном объеме учтены средства на выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что позволит обеспечить:

-  доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений общего образования в 2019 году до 100% средней заработной платы по региону;

-  доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в 2019 году до 100 % средней заработной платы учителя в регионе;

-  доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в 2019 году до 100% средней заработной платы в сфере общего образования в регионе.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Новохоперского муниципального района» осуществляются в рамках всех 6 предусмотренных паспортом подпрограмм.

В представленном паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на ее реализацию определен только для программы в целом и в разрезе подпрограмм не представлен. Не указаны в паспорте основные мероприятия подпрограмм.

Направления расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в разрезе подпрограмм представлены в [таблице](#Par2) 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2018 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** |
| **Развитие образования Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | 421359,2 | 455 217,8 | 452951,9 | 99,5 | 438661,0 | 96,8 | 454892,7 | 103,7 |
| Развитие системы образования Новохоперского муниципального района на 2014-2021 годы | 392134,2 | 425 667,3 | 423723,6 | 99,5 | 412054,5 | 97,2 | 428346,9 | 104,0 |
| «Молодежь» (2014-2021 годы) | 100,0 | 92,7 | 50,0 | 53,9 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| Одаренные дети Новохоперского муниципального района  2014-2021г.г. | 210,0 | 270,8 | 300,0 | 110,8 | 300,0 | 100,0 | 300,0 | 100,0 |
| Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Новохоперского муниципального района в каникулярное время в 2014-2021 гг. | 3555,5 | 3 562,7 | 4079,6 | 114,5 | 3995,5 | 97,9 | 4040,0 | 101,1 |
| Дети сироты | 25 341,3 | 25 624,3 | 24796,7 | 96,8 | 22259,0 | 89,8 | 22153,8 | 99,5 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района 2014-2021 годы | 18,0 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 2,0 | 100,0 | 2,0 | 100,0 |

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2019 год предусмотрен в размере **452 951,9 тыс. рублей**, что составляет ***100,3%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год, и на 31 592,7 тыс. рублей (на 0,3%) выше уровня утвержденного финансирования 2018 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2019 году составят 70,4% (2018 год – 56,5%).

На 2020 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Развитие образования Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 438 661,0 тыс. рублей (на 14 290,9 тыс. рублей, или 3,2% меньше, чем на 2019 год), на 2020 год – 454 892,7 тыс. рублей (+16 231,7 тыс. рублей, или 3,7% к 2020 году).Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составит 81,0%, в 2021 году – 81,5%.

На выполнение мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие системы образования Новохоперского муниципального района на 2014-2021 годы» в 2019 году предусмотрены средства в сумме 423 723,6 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2018 года объем планируемых средств возрастет на 8,1% (31 589,4 тыс. рублей). Увеличение объема расходов запланировано по всем основным мероприятиям подпрограммы.

Расходы по подпрограмме «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района 2014-2021 годы» на 2019, 2020 и 2021 годы запланированы с сокращением по сравнению с уровнем 2018 года в объеме до 2,0 тыс. рублей в год.

В рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Новохоперского муниципального района в каникулярное время» предусмотрены средства на организацию оздоровления детей и молодежи в детских пришкольных и профильных лагерях, а также софинансирование субсидии из областного бюджета на компенсацию путевок детей работающих граждан в детские оздоровительные лагеря, находящиеся на территории муниципального района.

Выплаты, связанные с мероприятиями в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в проекте муниципального бюджета включены в подпрограмму «Дети-сироты».

**6.2. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района»**

Цель муниципальной программы -повышение уровня обеспеченности населения жильем путем увеличения объемов жилищного строительства с целью обеспечения ежегодного роста объемов ввода жилья, а также исполнение обязательств по государственной поддержке молодых семей в решении жилищной проблемы, для улучшения демографической ситуации в Новохоперском муниципальном районе.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района» в 2019 году и каждом году планового периода предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **222,5 тыс. рублей**, что составляет 101,1% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на соответствующий год, и 0,4% от уровня2018 года.

В паспорте муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района» не предусмотрено деление ее на подпрограммы, но в проекте бюджета выделена подпрограмма «Поддержка молодых семей Новохоперского муниципального района в приобретении (строительстве) жилья на 2014-2021 годы».

Снижение на 99,6% расходов по муниципальной программе обусловлено тем, что в текущем году на софинансирование данной программы были направлены субсидии на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2021 годы в сумме 1915,2 тыс. рублей, полученные в процессе исполнения бюджета, в том числе: из средств федерального бюджета–679,5 тыс. рублей, из средств областного бюджета – 1015,7 тыс. рублей.

Оценка исполнения расходов в 2018 году включает областные и федеральные средства в сумме 48980,7 тыс. руб.

**6.3. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Культура Новохоперского муниципального района»**

Цели муниципальной программы:

- повышение качества жизни жителей Новохоперского муниципального района путем предоставления им возможности саморазвития через регулярные занятия творчеством по свободно выбранному ими направлению, участию в культурной жизни, в самодеятельных и народных коллективах, любительских объединениях;

- обеспечение доступа к культурному продукту путем информатизации отрасли, компьютеризации и подключения к сети «Интернет» библиотек городских и сельских поселений района;

- создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры: проведение капитального ремонта в сельских домах культуры, сценических костюмов, музыкальной аппаратуры, одежды сцены, кресел;

- развитие и сохранение кадрового потенциала учреждений культуры, обеспечение достойной оплаты труда работников учреждений культуры.

При планировании расходов районного бюджета в 2019 году в полном объеме учтены средства на выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что позволит обеспечить доведение средней заработной платы работников учреждений в 2019 году до 90,2% средней заработной платы по региону.

Характеристика объемов финансирования мероприятий муниципальной программы в представленном проекте решения приведена в [таблице](#Par2) 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2018 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | **22 619,3** | **26 735,6** | **18 817,4** | **70,4** | **6 311,0** | **33,5** | **6 311,0** | **100,0** |

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2019 году предусмотрены проектом решения в объеме **18 817,4 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год, и на 7 918,2 тыс. рублей (29,6%) ниже уровня утвержденного финансирования 2018 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2019 году составят 2,9% (2018 год – 3,3%).

На осуществление мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие библиотечно-информационной деятельности» в соответствии с заключенными соглашениями на 2019 год бюджетам сельских поселений будут переданы межбюджетные трансферты в сумме 4 631,0 тыс. рублей и на 239,1 тыс. рублей (5,4%) ниже утвержденного финансирования 2018 года.

По основному мероприятию «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры» запланировано предоставление субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры бюджетам сельских поселений (Троицкое, Ярковское) в сумме 4 630,4 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации государственной программы Воронежской области "Развитие культуры и туризма").

Объем расходов по основному мероприятию «Финансовое обеспечение деятельности районных муниципальных учреждений» также возрастет на 481,1 тыс. рублей (на 5,4%), прежде всего, в связи с увеличением объема расходов на оплату труда работников учреждений культуры.

На 2020 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Культура Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 6 311,0 тыс. рублей (на 12 506,4 тыс. рублей, или 66,5% меньше, чем на 2019 год), на 2021 год – 6311,0 тыс. Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составит 1,2%, в 2021 году – 1,1%.

Перечень основных мероприятий, предусмотренных проектом решения, ***не вполне соответствует*** перечню в паспорте муниципальной программы: основные мероприятия «Организация и проведение мероприятий, посвященных значимым событиям российской культуры», «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры» и «Финансовое обеспечение деятельности районных муниципальных учреждений», на которые проектом решения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов выделяются бюджетные ассигнования, **отсутствуют** в перечне основных мероприятий в паспорте муниципальной программы.

**6.4. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района на 2014-2019 годы»**

Цели муниципальной программы:

- обеспечение условий для развития физической культуры и спорта на территории Новохоперского муниципального района;

- укрепление здоровья населения путем развития доступной различным категориям жителей района инфраструктуры для занятий массовыми видами физической культуры и спорта по месту жительства;

- популяризация массового и профессионального спорта и приобщение различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом

- развитие и реализация комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) на территории Новохоперского муниципального района.

В проекте районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2019 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **150,0 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год, и на 1007,0 тыс. рублей (13%) ниже уровня утвержденного объема финансирования 2018 года. Оценка исполнения расходов в 2018 году включает областные средства в сумме 6526,7 тыс. рублей, поступившие в процессе исполнения бюджета и не учтенные в проекте районного бюджета на 2018 год

В 2019 году бюджетные ассигнования запланированы по мероприятию «Проведение мероприятий в соответствии с областным, районным календарем на год».

На 2020 и 2021 годы объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «**Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района на 2014-2021 годы»** запланирован в сумме 150,0 тыс. рублей в год.

**6.5. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»**

Посредством данной муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) решаются вопросы стабилизации и улучшения экологической обстановки, повышения уровня экологической безопасности населения, обеспечение благоприятной окружающей среды, улучшение состояния здоровья населения.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2019 году предусмотрены проектом решения в объеме 10,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2020 предусмотрены проектом решения в объеме **6,0 тыс. рублей**.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- привести наименования ответственных исполнителей и исполнителей муниципальных программ в паспорте муниципальной программы в соответствие действующей структуре администрации Новохоперского муниципального района.

**6.6.Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»**

Цели муниципальной программы: снижение уровня преступности, коррупции, наркомании, террористической опасности, экстремизма на территории Новохоперского района; совершенствование системы профилактики правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в данную деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения; снижение уровня коррупции, ее влияния на активность и эффективность бизнеса; противодействие преступности. Обеспечение общественной безопасности.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2019 году и каждом году планового периода предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **10,0 тыс. рублей**, что соответствует паспорту программы и оценке 2018 года. В рамках данной муниципальной программы предусмотрены расходы на проведение мероприятий в сфере повышения безопасности дорожного движения.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- привести наименования ответственных исполнителей и исполнителей муниципальных программ в паспорте муниципальной программы в соответствие действующей структуре администрации Новохоперского муниципального района.

**6.7. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Экономическое развитие»**

Целью муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание благоприятных экономических условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства в интересах социально-экономического развития района.

На реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2019 году проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **15 327,7 тыс. рублей**, что составляет ***100%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год, и 13,5%утвержденного объема финансирования 2018 года.

Снижение на 82,3% расходов по муниципальной программе обусловлено тем, что в текущем году на реализацию основного мероприятия «Прочие мероприятия в области экономического развития района» были направлены субсидии из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 72 348,5 тыс. рублей.

На 2020 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Экономическое развитие» запланирован в сумме 16 496,1 тыс. рублей (на 1 168,4 тыс. рублей больше, чем на 2019 год), на 2021 год – 17 139,2 тыс. рублей (+643,1 тыс. рублей к 2020 году).

Характеристика расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E)приведенав[таблице](#Par2)11. Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы,**  **подпрограммы** | **2018 год** | | **2019год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2018 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** |
| **Экономическое развитие, в т.ч.:** | **13501,1** | **86 755,2** | **15 327,7** | **17,7** | **16 496,1** | **107,6** | **17 139,2** | **103,9** |
| Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Новохоперском муниципальном районе на 2015-2020 годы | **1477,0** | **2790,9** | **2447,0** | **87,7** | **2650,0** | **108,3** | **2755,0** | **104,0** |

**6.8.Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района»**

Цель [программ](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F976C633848744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E)ы: повышение объемов производства продукции сельского хозяйства района; укрепление финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса района; воспроизводство и повышение эффективности использования в сельском хозяйстве земельных ресурсов.

В проекте районного бюджета на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в объеме **18 459,8 тыс. рублей**, что составляет 100,0 % объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год, и 31,7% объема финансирования 2018 года.

Финансовое обеспечение муниципальной [программ](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E)ы в целом и по подпрограммам в соответствии с проектом решения о бюджете представлено в [таблице](#Par2) 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2018 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2018 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** |
| **Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | 14019,6 | 16703,5 | 18459,8 | 110,5 | 16540,8 | 89,6 | 16535,9 | 100,0 |
| Устойчивое развитие сельской территории Новохоперского муниципального района на 2014-2017 и на период до 2020 года | 188,4 | 1064,0 | 206,6 | 19,4 | 348,0 | 168,4 | 348,0 | 100,0 |

На 2020 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 16 540,8 тыс. рублей (на 1 919,0 тыс. рублей меньше, чем на 2019 год), на 2021 год – 16 535,9 тыс. рублей (-4,9 тыс. рублей к 2020 году).

В паспорте муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района» выделена одна подпрограмма - «Устойчивое развитие сельской территории Новохоперского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2021 года». В проекте решения о бюджете указана подпрограмма «Устойчивое развитие сельской территории Новохоперского муниципального района на 2014-2017 и на период до 2021 года», на реализацию которой в 2019 году предусмотрены ассигнования в сумме 206,6 тыс. рублей, что на 857,4 тыс. рублей (в 19 раз) ниже уровня 2018 года, в том числе, на основные мероприятия: «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих на селе», – 141,6 тыс. рублей (в 2018 году –123,4 тыс. рублей) и «Поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности» - 65,0 тыс. рублей. На 2020 и 2021 годы объем расходов на реализацию указанной подпрограммы запланирован в сумме 348,0 тыс. рублей в год.

**6.9. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Новохоперском муниципальном районе на 2014-2019 годы»**

Целью [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание условий, обеспечивающих максимально эффективное использование топливно-энергетических ресурсов для роста экономики и повышения качества жизни населения Новохоперского муниципального района.

Проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию только одной из двух подпрограмм, предусмотренных паспортом муниципальной программы (подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в организациях с участием муниципального образования Новохоперского муниципального района»), которые запланированы в 2019 году в объеме **64,0 тыс. рублей**, что составляет 100% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на соответствующий год, и 2,0% от уровня 2018 года. В 2020 и 2021 году объем расходов запланирован в сумме **74,0 тыс. рублей** вкаждом году планового периода

Кроме того, основное мероприятие программы, на которое проектом решения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов выделяются бюджетные ассигнования («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в организациях с участием муниципального образования Новохоперского муниципального района»), **отсутствует** в перечне основных мероприятий в паспорте муниципальной программы. (Это наименование подпрограммы, а не ее основного мероприятия).

Снижение на 98,0% расходов по муниципальной программе обусловлено тем, что в текущем году на реализацию мероприятий данной программы была направлена субсидия из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного значения в сфере обеспечения уличного освещения в сумме 3 040,6 тыс. рублей, полученная в процессе исполнения бюджета.

В проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов такие средства не учтены, так как указанные субсидии не распределены в проекте Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

**6.10. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»**

Целью реализации [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Новохоперского муниципального района Воронежской области.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **3 444,2 тыс. рублей**, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на соответствующий год, и 75,7% от объема расходов 2018 года.

На 2020 объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 3 303,2 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 3 303,2 тыс. рублей в год.

**6.11.Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохоперского муниципального района»**

Реализация [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) направлена на обеспечение финансовой стабильности и эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района.

Характеристика расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F97696A3848744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEDXAU5E) приведена в [таблице](#Par2) 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2018 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** |
| **Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохоперского муниципального района** | **97 743,4** | **98 048,2** | **80 629,1** | **82,2** | **13 163,2** | **16,3** | **13 171,9** | **100,1** |

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2018 году предусмотрены проектом решения в объеме **80 629,1 тыс. рублей**, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год, и 82,2% к уровню 2018 года (снижение на 17 419,1 тыс. рублей).

На 2020 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 13 163,2 тыс. рублей (на 67 465,9 тыс. рублей меньше, чем на 2019 год), на 2021 год – 13 171,9 тыс. рублей (+8,7 тыс. рублей к 2020 году).

В рамках реализации муниципальной программы запланировано выделение дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в объемах на 2019 год - 13 198,0 тыс. рублей, на 2020 год – 12 147,0 тыс. рублей, на 2021 год – 12 553,0 тыс. рублей, а также на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2019 год в сумме 41 930,0 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Обеспечение своевременных расчетов по долговым обязательствам» предусмотрены процентные платежи по муниципальному долгу в 2019 году в сумме 20,5 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 10,2 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 11,9 тыс. рублей.

Резервный фонд органов местного самоуправления запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей на 2019 год и по 100,0 тыс. рублей на 2020 и 2021 годы.

Кроме того, в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохоперского муниципального района» планируются расходы за счет субвенций из областного бюджета на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий Воронежской области на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов».

Перечень основных мероприятий, предусмотренных проектом решения, **не вполне соответствует** перечню в паспорте муниципальной программы.

**6.12.Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района»**

Целью реализации [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является эффективное функционирование системы муниципального управления органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района, а также создание условий для формирования и развития современного гражданского общества на территории Новохоперского муниципального района; обеспечение динамичного социально-экономического развития Новохоперского муниципального района Воронежской области.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района» осуществляются в рамках 3 из 4 предусмотренных паспортом подпрограмм.

В представленном паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на ее реализацию определен только для программы в целом и в разрезе подпрограмм не представлен.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2019 год предусматриваются в объеме **53 542,6 тыс. рублей**, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2019 год, и 100,6% к уровню 2018 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2019 году составят 8,3% (2018 год – 6,7%).

Направления расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в разрезе подпрограмм представлены в [таблице](#Par2) 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2018 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2018 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | **48064,0** | **53 224,5** | **53542,6** | **100,6** | **46353,4** | **86,6** | **46451,7** | **100,2** |
| Подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района на 2015-2020 годы | 50,0 | 105,5 | 105,5 | 100,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района | 39073,0 | 42 140,1 | 43055,3 | 102,2 | 38 077,7 | 88,4 | 38 176,0 | 100,3 |
| Социальная поддержка населения Новохоперского муниципального района | 7124,0 | 8563,9 | 7 875,0 | 91,6 | 5 777,0 | 73,4 | 5 777,0 | 100,0 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение деятельности по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 1 817,0 | 2 415,0 | 2 506,8 | 103,8 | 2 498,7 | 99,7 | 2 498,7 | 100,0 |

На 2020 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 46 353,4 тыс. рублей (на 7 189,2 тыс. рублей меньше, чем на 2019 год), на 2021 год – 46 451,7 тыс. рублей (+98,3 тыс. рублей к 2020 году).

Наибольший объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе проектом решения на 2019 год выделяется в рамках подпрограммы 3 «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района» в сумме 43055,3 тыс. рублей. Основным мероприятием подпрограммы 3 предусмотрены средства на организацию проведения оплачиваемых общественных работ в виде иных межбюджетных трансфертов на 2019 год в сумме 191,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 191,8 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 191,8 тыс. рублей.

Кроме того, проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено финансирование основного мероприятия, не включенного в подпрограммы и **не указанного** в паспорте муниципальной программы - «Финансовое обеспечение деятельности по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 2 506,8 тыс. рублей на 2019 год и по 2 498,7 тыс. рублей на 2020 и 2021 годы.

**Рекомендации Ревизионной комиссии:** в связи с тем, что ***в нарушение*** требований БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации представленный на экспертизу проект решения о районном бюджете **не обеспечивает** полной привязки бюджетных ассигнований к подпрограммам и основным мероприятиям муниципальных программ, на основании **п. 3 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о районном бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.**

**7. Выводы и предложения**

Итоги экспертизы проекта решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2019 годи на плановый период 2020 и 2021 годов» подтверждают, что проект имеет выраженную социальную направленность: реализация комплекса мер, направленных на повышение уровня жизни и социального обеспечения граждан.

В основу проекта решения заложен также принцип обеспечения бюджетной устойчивости, сбалансированности бюджета.

При проведении анализа проекта решения о районном бюджете ревизионной комиссией был установлены отдельные недочеты, отмеченные в данном заключении.

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

С учетом замечаний и предложений ревизионной комиссии представленный проект решения рекомендуется к принятию.

**Председатель**

**Ревизионной комиссии**

**Новохоперского муниципального района**

**Воронежской области В.М. Ржевская**

1. Недоимка в консолидированный бюджет области на территории муниципального района по налоговым доходам в соответствии с отчетными данными налоговой службы. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее сравнение расходов, предусмотренных в проекте решения, производится с расходами, утвержденными в решении Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района от 22.12.2017 года № 39 «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения от 18.10.2018 г. №89). [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее сравнение расходов, предусмотренных в проекте решения, производится с расходами, утвержденными в паспортах муниципальных программ Новохоперского муниципального района. [↑](#footnote-ref-3)