**Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района**

175260 Новгородская область, Поддорского района, село Поддорье, улица Октябрьская, дом 26 тел. 8 816 58 71-418, т/факс 71-418

 **E- mail: ksp.pod2012@yandex.ru\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| **от 24.11.2017** **На № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Председателю Думы****Поддорского муниципального района****Крутовой Т.Н.** **Главе Поддорского муниципального****района** **Паниной Е.В.**  |

# **Заключение № 57**

# **на проект решения Думы Поддорского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

#  Заключение Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района на проект решения Думы Поддорского муниципального района от \*\*\*.12.2017 №\*\*\* «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Поддорского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», проведенной на основании решений Думы муниципального района от 02.12.2011 № 469 «О Контрольно-счетной Палате», от 26.12.2011 № 472 «О бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе» с учетом последующих дополнений и изменений, распоряжением Администрации Поддорского муниципального района от 25.08.2017 № 134-рз «О порядке и сроках составления проекта бюджета Поддорского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района (СВМФК5) «Экспертиза проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной Палаты от 07.11.2013 № 76, также в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 При проведение экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района (далее – Контрольно-счетная Палата) основывалась на проект решения Думы Поддорского муниципального района от \*\*\*.12.2017 №\*\*\* «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения, проект бюджета), на Послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, на Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2012, на нормы действующего бюджетного и налогового законодательства, на проект областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», на Стратегию социально-экономического развития Поддорского муниципального района Новгородской области до 2030 года, утвержденной Решением Думы Поддорского муниципального района от 06.11.2012 № 537, на Прогноз социально-экономического развития Поддорского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на основные направлениям бюджетной политики и налоговой политики в Поддорском муниципальном районе на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на муниципальные программы Поддорского муниципального района.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с соответствующими показателями бюджета муниципального района 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, использовались данные первоначально утвержденного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (решение Думы муниципального района от 15.12.2016 № 95 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») и ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2017 год.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета района, проверена обоснованность планирования показателей проекта бюджета, а также дана оценка состояния нормативно-правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета. Проанализирована работа комитета финансов Администрации муниципального района (далее – комитет финансов), главных администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджета муниципального района по планированию соответствующих показателей проекта бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

# **Общие положения**

 Согласно ст.171.2 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета является исключительной прерогативой комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную Палату в сроки, установленные п.1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и пунктом 6 распоряжения Администрации Поддорского муниципального района «О порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» от 25.08.2017 № 134-рз, где пунктом 6 установлен срок сдачи проекта бюджета в Контрольно-счетную Палату – до 15 ноября 2017 года.

Перечень и содержание документов и материалов, представленные в Контрольно-счетную Палату соответствуют требованиям статьи 1842 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 1.16 решения Думы «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе» в решения Думы от 26.12.2011 № 472 «О бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе» с учетом изменений и дополнений, внесенных решением Думы Поддорского муниципального района от 21.11.2013 года № 608 «О внесение изменений в Положение о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе». Документы представлены в Контрольно-счетную Палату 14 ноября 2017 года.

Структура и содержание проекта бюджета соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета муниципального района.

В основе формирования показателей проекта бюджета явились: Основные направления бюджетной политики сформированые в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, муниципальными программами Поддорского муниципального района, с учетом положений Стратегии социально-экономического развития Поддорского муниципального района Новгородской области до 2030 года, принятой решением Думы Поддорского муниципального района от 06.11.2012 N 537, Прогноз социально-экономического развития Поддорского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее –

Прогноз), Основные направления бюджетной и налоговой политики в Поддорском муниципальном районе на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В Прогнозе отражены разделы, касающиеся приоритетных направлений социально-экономического развития района, определена целевая направленность бюджетных средств с указанием достижения заданных параметров социально-экономического развития района.

В целях дальнейшего развития экономики района сохранены все налоговые льготы коммерческим организациям, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории района, а именно им будет оказываться государственная поддержка в виде субсидий на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в размере 83,3 процента на прибыль организаций, уплаченного в областной бюджет.

**Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития района, консолидированного бюджета района**

 В соответствии с частью 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ местной администрацией муниципального района ежегодно разрабатывается в соответствии с порядком, установленным местной администрацией, прогноз социально-экономического развития муниципального образования, который вносится одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган муниципального образования. Одновременно, с материалами к проекту бюджета, представлены основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, пояснительная записка к уточненному прогнозу социально-экономического развития муниципального района до 2020 года и итоги социально-экономического развития Поддорского муниципального района за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые результаты за 2017 год.

 Согласно ст. 37 Бюджетного кодекса РФ, при формировании бюджета района на 2018 год использован принцип достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития муниципального района, разработка Прогноза социально-экономического развития муниципального района проводилась на основе анализа сложившейся ситуации в экономике, тенденций ее развития в соответствии с умеренно оптимистическим вариантом сценарных условий функционирования экономики и основных параметров Прогноза социально-экономического развития Новгородской области Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

**Динамика основных показателей социально-экономического развития Поддорского муниципального района характеризуется:**

 (в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетна 2015 г | Отчетна 2016 г.  | Ожидаемая оценка 2017г. | Прогноз |
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Базовый | Базовый+ | Целевой | Базовый | Базовый+ | Целевой | Базовый | Базовый+ | Целевой |
| Валовой региональный продукт (ВРП),млн.руб. | **381,00** | **486,00** | **486,00** | **487,00** | **487,00** | **487,00** | **490,00** | **490,00** | **490,00** | **495,00** | **495,00** | **495,00** |
| Промышленное производство, % к предыдущему году | **96,60** | **101,30** | **102,00** | **102,2** | **101,2** | **102,6** | **101,90** | **101,6** | **102,60** | **101,90** | **101,80** | **103,00** |
| Продукция сельского хозяйства, млн.руб.% предыдущему году | **214,9****196,4** | **204,6****95,21** | **212,17****103,70** | **222,78****105,01** | **234,59****110,57** | **246,79****116,32** | **255,18****114,54** | **264,11****112,58** | **273,34****110,76** | **282,63****110,76** | **291,90****110,53** | **302,70****110,74** |
| Строительство млн. руб.% к предыдущему году | **6,1** | **8,40** | **8,89** | **9,25** | **9,64** | **10,04** | **10,40** | **10,82** | **11,25** | **11,66** | **12,15** | **12,64** |
| **135,56** | **137,70** | **105,83** | **104,05** | **108,44** | **112,94** | **112,43** | **112,24** | **112,05** | **112,12** | **108,00** | **112,36** |
| Инвестиции в основной капитал, млн.руб.% к предыдущему году | **13** | **9,40** | **9,90** | **10,40** | **10,87** | **11,44** | **11,92** | **12,44** | **12,97** | **13,51** | **14,06** | **14,62** |
| **154,76** | **72,31** | **105,31** | **105,05** | **109,80** | **115,56** | **114,62** | **114,44** | **113,37** | **113,34** | **113,02** | **112,72** |
| Оборот розничной торговли, млн.руб.% к предыдущему году | **230,5** | **224,29** | **233,49** | **242,83** | **252,54** | **262,64** | **273,15** | **283,80** | **294,87** | **306,66** | **318,31** | **332,95** |
| **107,31** | **97,31** | **104,10** | **104,00** | **108,16** | **112,48** | **112,49** | **112,38** | **112,27** | **112,27** | **107,95** | **112,91** |
| Объем платных услуг населению, млн.руб.% к предыдущему году | **13,6** | **15,20** | **15,88** | **16,63** | **17,39** | **18,17** | **19,00** | **19,87** | **20,78** | **21,74** | **22,74** | **23,74** |
| **93,15** | **111,76** | **104,47** | **104,72** | **109,51** | **114,42** | **114,25** | **114,26** | **114,36** | **114,42** | **114,44** | **114,24** |
| Реальные денежные доходы населения, % к предыдущему году | **107,77** | **103,41** | **106,11** | **106,45** | **106,45** | **106,45** | **103,20** | **103,20** | **103,20** | **102,51** | **102,51** | **102,51** |
| Численность населения, человек, тыс.чел.в % к предыдущему году | **4295** | **4 106,00** | **4 120,00** | **4 120,00** | **4 120,00** | **4 120,00** | **4 130,00** | **4 130,00** | **4 130,00** | **4130,0** | **4 130,00** | **4 130,00** |
|  | **95,6** | **100,34** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **100,24** | **100,24** | **100,24** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |
| Численность безработных (по методологии МОТ) | **0,2** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** | **0,28** |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников, млн. руб.*в % к предыдущему году* | **170,4** | **175,68** | **177,98** | **180,16** | **180,16** | **180,16** | **182,25** | **182,25** | **182,25** | **184,44** | **184,44** | **184,44** |
|  | **103,1** | **101,31** | **101,23** | **101,23** | **101,23** | **101,16** | **101,16** | **101,16** | **101,20** | **101,20** | **101,20** |
| Средняя номинальная заработная плата в целом по региону, руб. | **21401,8** |  **22687,20** | **22777,95** | **23370,18** | **24001,17** | **24697,20** | **24968,87** | **25293,47** | **25774,05** | **26134,89** | **26 788,26** | **27136,51** |
| Средняя номинальная заработная плата в целом по региону, %. | **106,12** | **106,00** | **100,40** | **102,60** | **105,37** | **108,43** | **106,84** | **105,38** | **104,36** | **104,67** | **105,91** | **105,29** |

 Основные направления развития территории имеют следующие абсолютные и относительные показатели за период 2015-2020гг, в 2018 году по всем основным экономическим показателям предусматривается незначительный рост:

Согласно ожидаемой оценке за 2017 год основные показатели социально-экономического развития в 2018 году превышают или близки к прогнозной оценке, принятой при утверждении бюджета на 2018 год по большинству позиций. На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по всем основным экономическим показателям, предусмотрен планомерный рост.

Целевые показатели промышленного производства в 2018 году прогнозируются с ростом 2,2 %, к ожидаемому исполнению за 2017 год.

 Прогнозируется устойчивое развитие сельского хозяйства ежегодный рост производства продукции сельского хозяйства в 2018-2020 годах и составит от 5,01 до 10,76 процентов (базовый показатель).

По основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается сдержанная динамика. Численность населения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов прогнозируется 4 120 человек, 4130 человек и 4130 человек, численность населения на 01.01.2017 года – 4106 человека.

 Исходя из прогнозных данных, которые представлены с проектом бюджета, в консолидированный бюджет района с территории района должен поступить НДФЛ в размере 23420,8 тыс.рублей = 180,16 млн.рублей (ФОТ начисленной заработной платы на 2018 год)\*13%. При расчете собственных доходов бюджета района, поступление НДФЛ в консолидированный бюджет района 2018 года комитетом финансов учитывается в размере 23300 тыс. рублей.

 Также, данные в разделе 7 «Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации (включая местные бюджеты без учета территориальных внебюджетных фондов)» основных показателей, представляемых для разработки прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, отличаются от представленных расчетных данных консолидированного проекта бюджета района на 2018 год. Доходы консолидированного бюджета на 2018 год предусмотрены в размере 148 821 910 рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов в размере 139 396 500 рублей и 139 881 300 рублей соответственно (*в прогнозе на 2018 год предусмотрены доходы (базовые) в размере 160,3 млн. рублей, на 2019 год – 167,19 млн.руб. и на 2020 год – 173,88 мл. рублей*), расходы проекта консолидированного бюджета на 2018 год предусмотрены в размере 148 821 910 рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов в размере 139 396 500 рублей и 139 881 300 рублей соответственно (*в прогнозе на 2018 год предусмотрены расходы в размере 162,28 млн. рублей, на 2019 год – 168,77 млн.рублей, на 2020 год – 175,52 млн.рублей*). Соответственно проект консолидированного бюджета района сбалансирован, без дефицита (*по прогнозу консолидированный бюджет имеет дефицит в 2018 году в размере 1,98 млн.рублей, в 2019 году – 1,58 млн. рублей, в 2020 году – 1,64 млн. рублей).*

**Основные характеристики проекта решения о бюджете**

 Проект Решения о бюджете составлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятым с соблюдением его требований Положения о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Поддорского муниципального района от 26.12.2011 № 472 «О бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе» с учетом изменений и дополнений, внесенных решением Думы Поддорского муниципального района от 21.11.2013 года № 608 «О внесение изменений в Положение о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе».

 В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной Палатой осуществлялась оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием его составления, с учётом основных направлений бюджетной и налоговой политики Поддорского муниципального района на 2018-2020 годы, прогноза социально-экономического развития Поддорского муниципального района на 2018-2020 годы, бюджетного прогноза Поддорского района на долгосрочный период до 2028 года, целей муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ).

 Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе социально-экономическом развития муниципального района, где также отражены следующие основные параметры **консолидированного бюджета района:**

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ожидаемое исполнение  | Проект бюджета | Темп роста к предыдущему году, % |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Доходы | **168 662 854** | **148 821 910,00** | **139 396 500,00** | **139 881 300,00** | **-11,76** | **-6,33** | **0,35** |
| Расходы | **171301862** | **148 821 910,00** | **139 396 500,00** | **139 881 300,00** | **-13,12** | **-6,33** | **0,35** |
| Профицит Дефицит | **-2 639 008** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В 2018 году предполагается уменьшению доходов консолидированного бюджета к ожидаемому исполнению за 2017 год. Доходы консолидированного бюджета на 2018 год прогнозируются в объеме 148 821 910 рублей или на 19 840 944 рубля, что составит уменьшение на 11,76 процентов к ожидаемому исполнению 2017 года.

Расходы консолидированного бюджета на 2018 год прогнозируются в объеме 148 821 910 рублей, планируется снижение объема расходов бюджета района на 13,12 процентов по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года.

Доходы и расходы консолидированного бюджета на плановый период 2019 года прогнозируются в объемах ниже ожидаемого исполнения за 2017 год и прогнозируемого очередного финансового 2018 года. В 2019 году снижение доходов составит на 6,33 процентов к предыдущему году, планируется увеличение доходов на 2020 год на 0,35 процентов к 2019 году.

 Проект консолидированного бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов спрогнозирован бездефицитный. Проекты бюджетов сельских поселений спланированы также бездефицитными.

 Анализ основных параметров проекта бюджета на 2018-2020 годы **показывает обеспечение принципа сбалансированности бюджета района и соответствует требованиям ст.33 Бюджетного кодекса РФ,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов. Таким образом, при составлении проекта бюджета комитет финансов Администрации Поддорского муниципального района исходил из необходимости исключения дефицита бюджета, что является решением одной из задач бюджетной политики Поддорского муниципального района на 2018-2020 годы.

 Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития района основные параметры **консолидированного бюджета муниципального района** определились по доходам в 2018 году в сумме 148 821 910 рублей, в 2019 году – 139 396 500 рублей, в 2020 году – 139 881 300 рублей, а именно:

 рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование доходов  | Проект бюджета |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Налоговые доходы | 34 290 900 | 35 282 000 | 35 564 700 |
| Неналоговые доходы | 1 385 610 | 1 173 300 | 1 059 800 |
| Безвозмездные поступления | 113 145 400 | 102 941 200 | 103 256 800 |
| **Всего доходов** | **148 821 910** | **139 396 500** | **139 881 300** |

В составе доходов консолидированного бюджета 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют 35 676 510 рублей, из них налоговые доходы 34 290 900 рублей (96,1 %), неналоговые доходы 1 385 610 рублей (3,9%).

По сравнению с плановым показателем консолидированного бюджета на 2017 году, прогнозируемые в 2018 году налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 108 500 рублей или 0,3 %.

На формирование местных бюджетов огромное значение оказывает сфера межбюджетных отношений. Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики формирование межбюджетных отношений с бюджетами муниципальных образований в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов направлено на формирование устойчивой собственной доходной базы местных бюджетов, создание стимулов по ее наращиванию.

Налог на доходы физических лиц зачислятся по нормативам, которые определены по единой для всех муниципальных районов и городского округа методике исходя из уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований (Поддорский район – 100 процентов, из них: муниципальный район- 98 процентов, в бюджеты сельских поселений 2 процента).

По сравнению с ожидаемым исполнением консолидированного бюджета района 2017 года, прогнозируемые в 2018 году увеличение поступлений от налоговых и неналоговых доходов на 10 060 910 рублей или на 39,28 %.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета муниципального района планируются на 2019 год и 2020 год в сумме 36 455 300 рублей (102,18 % к 2018 году) и 36 624 500 рублей (100,46 % к 2019 году) соответственно.

Налоговые доходы консолидированного бюджета Поддорского муниципального района прогнозируются на основании данных главных администраторов бюджета муниципального района, в том числе: Управления Федеральной налоговой службы по Новгородской области, Управления Федерального казначейства по Новгородской области, Комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом.

 ( рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Проект бюджета**  |
| **на 2018 год** | **на 2019 год** | **на 2020 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 23 300 000 | 23 350 000 | 23 400 000 |
| Акцизы на нефтепродукты | 6 939 900 | 7 779 000 | 7 896 700 |
| Налоги на совокупный доход | 974 000 | 1 076 000 | 1 191 000 |
| Земельный налог | 2 497 000 | 2 497 000 | 2 497 000 |
| Налоги на имущество  | 383 000 | 383 000 | 383 000 |
| Государственная пошлина  | 197 000 | 197 000 | 197 000 |

При расчете нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты муниципальных районов на 2018 год использованы данные о протяженности автомобильных дорог, количестве зарегистрированного на территории района автотранспорта и среднегодовой объем розничной продажи бензина автомобильного. Норматив отчисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2018 году составит 0,2118%.

Норматив отчисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2019 и 2020 году оставлен на уровне 2018 года. Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определена на 2018 год в сумме 6 939 900 рублей, на 2019 год в сумме 7 779 000 рублей, на 2020 год в сумме 7 896 700 рублей .

При этом указанные поступления зачисляются в бюджеты муниципальных образований для формирования муниципального дорожного фонда.

В расчетах прогноза доходов консолидированного бюджета на 2018 год неналоговые доходы составят 1 385 610 рублей, на 2019 год – 1 173 300 рублей, на 2020 год – 1 059 800 рублей. Расчет произведен исходя из данных, представленных главными администраторами доходов по соответствующим источникам доходов.

 (рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Проект бюджета**  |
| **на 2018 год** | **на 2019 год** | **на 2020 год** |
| Доходы от использования имущества | 485 00 | 485 000 | 524 000 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 11 600 | 12 100 | 12 600 |
| Доходы от продажи активов | 772 810 | 560 000 | 385 000 |
| Штрафные санкции | 116 200 | 116 200 | 118 200 |

Поступления в бюджет от использования муниципального имущества и земельных участков на 2018 год прогнозируется в сумме 485 000 рублей. Расчет произведен исходя из ожидаемого исполнения за 2017 год и прогнозных данных, представленных главными администраторами по данному доходному источнику.

От продажи муниципального имущества на 2018 год планируется в размере 772 810 рублей, на 2019 год – 560 000 рублей, на 2020 год - 385 000 рублей.

Другие источники доходов составляют небольшой объем в общей сумме доходов и расчет их сделан исходя из ожидаемого исполнения за 2017 год, динамики поступления за предыдущие годы, прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета.

 По-прежнему значительное внимание будет отводиться обеспечению эффективности управления муниципальной собственностью Поддорского муниципального района и увеличению доходов от ее использования.

**Доходы бюджета муниципального района**

 Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов с учетом расчетов, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района. При прогнозировании доходов использовались показатели Прогноза, учитывались изменения законодательства (в том числе, предполагаемые к принятию на федеральном уровне), предусматривалось сокращение размера недоимки (на 10-30 процентов от суммы недоимки по большинству налоговых и неналоговых доходов), рассматривались меры, принимаемые главными администраторами доходов бюджета муниципального района по улучшению администрирования доходов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 областного закона от 26.12.2014 №684-ОЗ «О мерах по реализации Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» на территории Новгородской области»; решения Думы Поддорского муниципального района от 06.11.2012 № 537 «О Стратегии социально-экономического развития Поддорского муниципального района Новгородской области до 2030 года», постановлением Администрации Поддорского муниципального района утвержден «Бюджетный прогноз Поддорского района на период до 2028 года» от 15.11.2016 № 344.

Бюджетный прогноз Поддорского муниципального района на долгосрочный период до 2028 года разработан на основе долгосрочного прогноза социально-экономического развития Поддорского муниципального района на период до 2030 года, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Поддорского муниципального района.

Основные характеристики бюджета муниципального района приведены в таблице:

 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный бюджет по состоянию на 01.11.2017 | Ожидаемое исполнение бюджета | Проект бюджета муниципального района | Темп роста к предыдущему году, % |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Доходы | **158 865 994** | **159 176 794** | 141 819 300  | 132 050 600 | 132 602 200 | -10,90 | -6,89 | 0,42 |
| Расходы | **160 400 214** | **160 400 214** | 141 819 300 | 132 050 600 | 132 602 200 | -11,58 | -6,89 | 0,42 |
| Дефицит | **-1 534 200** | **-1 223 420** | **0** | **0** | **0** | 0 | 0 | 0 |

В 2018 году предполагается снижение доходов бюджета муниципального района к уровню уточненного бюджета 2017 года на 10,73 процентов или на 17 046 694 рубля и к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год на 10,90 процентов и расходной части бюджета на 11,58 процентов или на 18 580 914 рублей к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год.

Собственные доходы бюджета муниципального района на 2018 год прогнозируются в объеме 28 915 700 рублей или имеется рост по сравнению с 2017 годом: к уточненному бюджету - на 14,27 процентов, а к ожидаемому исполнению планируется рост на 12,88 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2019 год прогнозируются в объеме 29 512 400 рублей или рост к 2018 году составляет на 2,06 процента, на 2020 год в объеме 29 748 400 рублей, прогнозируется рост доходов к предыдущему 2019 году на 0,80 процентов.

В плановом периоде 2019 года по сравнению с бюджетом на 2018 год прогнозируется снижение как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района, а именно на 6,89 процентов или на 9 768 700 рублей.

В плановом периоде 2020 года по сравнению с бюджетом на 2019 год прогнозируется рост как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района, а именно на 0,42 процентов или на 551 600 рублей.

Основные направления налоговой политики Поддорского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее - основные направления налоговой политики) разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 16 Решения Думы Поддорского муниципального района от 26.12.2011 № 472 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе».

Основные направления налоговой политики подготовлены с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период, определения основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров проекта бюджета, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Основной целью налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, напрямую связанной с налоговой политикой проводимой на федеральном и областном уровне, является сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема доходов бюджета муниципального района, поддержка предпринимательской и инвестиционной деятельности, обеспечивающая налоговую конкурентоспособность бизнеса.

Налоговая политика Администрации Поддорского муниципального района в 2018-2020 годах, как и прежде, будет направлена на обеспечение поступления в консолидированный бюджет Поддорского района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

В 2015 - 2017 годах налоговая политика была направлена на увеличение налогового потенциала, с сохранением комплекса мер, предусматривающего упрощение и ускорение действующих на территории Поддорского района процедур по ведению бизнеса, содействие развитию малого предпринимательства, взаимодействие с федеральными и областными органами власти в обеспечении эффективного администрирования налогов на территории района, взаимодействие с налогоплательщиками.

В 2017 году на поступление налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Поддорского района оказывают влияние следующие изменения налогового и бюджетного законодательства:

1. Изменения федерального и регионального законодательства, оказавшие положительное влияние на доходную часть консолидированного бюджета района:

- с 1 января 2015 года налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с поэтапным увеличением размера уплачиваемого физическими лицами налога;

2. Изменения федерального и регионального налогового и бюджетного законодательства, приводящие к уменьшению доходов консолидированного бюджета района:

- с 1 января 2017 года норматив зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в 2017 году уменьшен с 88% до 61,7%;

- с 1 января 2016 года из числа плательщиков за негативное воздействие на окружающую среду исключены юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие хозяйственную деятельность исключительно на объектах IV категории (офисы, школы, сфера услуг населению и розничной торговли и т.п.).

В качестве поддержки малого предпринимательства с 1 января 2017 года с 120 млн. рублей до 150 млн. рублей увеличена предельная величина доходов налогоплательщика, дающая право на применение упрощенной системы налогообложения и со 100 млн. рублей до 150 млн. рублей увеличена предельная величина остаточной стоимости основных средств налогоплательщика, дающая право на применение упрощенной системы налогообложения.

В проекте консолидированного бюджета района и бюджете муниципального района предусмотрены следующие безвозмездные поступления:

 рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование доходов  | Проект бюджета |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ  | 113 513 200 | 102 941 200 | 103 256 800 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 113 145 400 | 102 941 200 | 103 256 800 |
| Дотации | 42 908 500 | 34 151 200 | 33 964 600 |
| Субвенции | 60 275 600 | 59 035 300 | 59 537 500 |
| Субсидии | 9 961 300 | 9 754 700 | 9 754 700 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. | 367 800 | 0 | 0 |

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составляет в 2018 году –113 145 400 рублей, в 2019 году –102 941 200 рублей, в 2020 году – 103 256 800 рублей. В 2018 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 37,9%, субвенции – 53,3%, субсидии – 8,8%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в 2018 году – 42 908 500 рублей, в 2019 году – 34 151 200 рублей, в 2020 году – 33 964 600 рублей.

Софинансирование расходных обязательств из областного бюджета в форме субсидий распределяется таким образом: 2018 год – 9 961 300 рублей, 2019 год – 9 754 700 рублей, 2019 год –9 754 700 рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых полномочий Новгородской области по Поддорскому району распределяются таким образом: 2018 год – 60 275 600 рублей, 2019 год – 59 035 300 рублей, 2020 год – 59 537 500 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов** |  |  |  |  |
| Наименование доходов | **Ожидаемое поступление** | **Сумма (рублей)** | **Рост или снижение к предыдущему году** |
|   | **за 2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2018 к 2017** | **2019 к 2018** | **2020 к 2019** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **159 176 794** | **141 819 300** | **132 050 600** | **132 602 200** | **-10,90** | **-6,89** | **0,42** |
| Налоговые и неналоговые доходы | **25 615 600** | **28 915 700** | **29 512 400** | **29 748 400** | **12,88** | **2,06** | **0,80** |
| **Налоговые доходы** | 24 573 400 | 28 088 900 | 28 735 100 | 28 968 600 | 14,31 | 2,30 | 0,81 |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **20 090 000** | **22 834 000** | **22 883 000** | **22 932 000** | **13,66** | **0,21** | **0,21** |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 20 090 000 | 22 834 000 | 22 883 000 | 22 932 000 | **13,66** | **0,21** | **0,21** |
| **Акцизы на нефтепродукты** | **3 713 400** | **4 095 900** | **4 591 100** | **4 660 600** | **10,30** | **12,09** | **1,51** |
| **Налоги на совокупный доход** | **570 000** | **974 000** | **1 076 000** | **1 191 000** | **70,88** | **10,47** | **10,69** |
| **Государственная пошлина** | **200 000** | **185 000** | **185 000** | **185 000** | **-7,5** | **0** | **0** |
| **Неналоговые доходы** | 1 042 200 | 826 800 | 777 300 | 779 800 | -20,67 | -5,99 | 0,32 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной. Собственности** | **415 000** | **455 000** | **455 000** | **455 000** | **9,64** | **0** | **0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 415 000 | **455 000** | **455 000** | **455 000** | **9,64** | **0** | **0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **18 200** | **11 600** | **12 100** | **12 600** | **-36,26** | **2,54** | **4,13** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**  | **464 000** | **260 000** | **210 000** | **210 000** | **-43,97** | **-19,23** | **0** |
| **Штрафы, санкции, возмещения ущерба** | **145 000** | **100 200** | **100 200** | **102 200** | **-30,90** | **0** | **2,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **133 561 194** | **112 903 600** | **102 538 200** | **102 853 800** | **-15,47** | **-9,18** | **0,31** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **41 586 100** | **42 908 500** | **34 151 200** | **33 964 600** | **3,18** | **-20,41** | **-0,55** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | **27 815 894** | **9 351 700** | **9 351 700** | **9 351 700** | **-66,38** | **0** | **0** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **59 778 700** | **60 275 600** | **59 035 300** | **59 537 500** | **0,83** | **-2,06** | **0,85** |
| Иные межбюджетные трансферты | **4 021 500** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. | **359 000** | **367 800** | **0** | **0** | **2,45** | **0** | **0** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Доходы бюджета Поддорского муниципального района на 2018 год прогнозируются в объеме 141 819 300 рублей или снижениек ожидаемому исполнению за 2017 год - на 17 046 694 рубля или на 10,90 процентов.

Факторы, оказывающие влияние на снижение и рост доходов бюджета Поддорского муниципального района изложены в соответствующих разделах Заключения.

**Анализ значений основных параметров бюджета позволяет сделать вывод:**

Общие доходы бюджета района имеют тенденцию снижения, при этом тенденция увеличения наблюдается в части налоговых доходов, в части неналоговых доходов снижение значительное.

Общее увеличение собственных доходов в 2018 году относительно показателей 2017 года составит 12,88 процентов к ожидаемому исполнению. При этом увеличение налоговых доходов в 2018 году относительно ожидаемых показателей исполнения за 2017 год на 14,31 процентов.

Неналоговые доходы в 2018 году планируется снижение против относительно ожидаемых показателей исполнения за 2017 год на 20,67 процентов.

#  Дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, в порядке замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городского округа) в бюджеты отдельных муниципальных районов *на три года в размере 70 проценто****в.***

 **Поступления налоговых и неналоговых доходов** бюджета муниципального района на 2018 год прогнозируются в сумме 28 915 700 рублей, на 2019 год – 29 512 400 рублей, на 2020 год – 29 748 400 рублей, рост в 2018 году к ожидаемому исполнению за 2017 год на 3 300 100 рублей или к предыдущему году на 12,88 %, в 2019 году рост к 2018 году - на 596 700 рублей (на 2,06 %), в 2020 году к 2019 году рост доходов на 236 000 рублей или на 0,80 процентов.

 В 2018-2020 годы, запланированные налоговые и неналоговые доходы бюджета Поддорского муниципального района по своей структуре не противоречат ст. 61.1 и ст.62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе материалов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета, во исполнение ст.37 Бюджетного кодекса РФ, представлены расчеты прогнозируемого поступления доходов.

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составляет в 2018 году –113 145 400 рублей, в 2019 году –102 941 200 рублей, в 2020 году – 103 256 800 рублей. В 2018 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 37,9%, субвенции – 53,3%, субсидии – 8,8%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в 2018 году – 42 908 500 рублей, в 2019 году – 34 151 200 рублей, в 2020 году – 33 964 600 рублей.

Софинансирование расходных обязательств из областного бюджета в форме субсидий распределяется таким образом: 2018 год – 9 961 300 рублей, 2019 год – 9 754 700 рублей, 2019 год –9 754 700 рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых полномочий Новгородской области по Поддорскому району распределяются таким образом: 2018 год – 60 275 600 рублей, 2019 год – 59 035 300 рублей, 2020 год – 59 537 500 рублей.

**Иные межбюджетные трансферты на 2018 год** в сумме 367 800 рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 367 800 рублей.

**Доходы проекта бюджета ограничены, что ограничивает возможности бюджета по расходам в рамках имеющихся полномочий по решению вопросов местного значения.**

 Проверкой обоснованности расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района, проведенная в ходе экспертизы проекта бюджета, **установлено**:

- прогнозы поступлений по основным налоговым и неналоговым доходам рассчитаны в соответствии с соответствии с [пунктом 1 статьи 160.1](https://clck.yandex.ru/redir/dv/%2Adata%3Durl%3Dconsultantplus%253A%252F%252Foffline%252Fref%253D29F370B2148DE718288711F77ED32B9160D7CB85E0BF397E1BC29DB66B1859EB4D969C58A916P0u4J%26ts%3D1474877714%26uid%3D1416316971412230462%26sign%3Dc4b92f4655a591bdfe4fd726e6c5c31f%26keyno%3D1) Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. N 574 «ОБ ОБЩИХ ТРЕБОВАНИЯХ К МЕТОДИКЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» и утверждением Методики прогнозирования доходов в бюджет муниципального района главными администраторами доходов, и исходя из ожидаемых объемов поступлений налогов в 2017 году и прогнозных значений соответствующих показателей Прогноза.

Формирование доходной базы осуществлялось исходя из налогового потенциала территории на основе прогноза администраторов платежей в бюджет Поддорского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

 При расчете налога на доходы физических лиц в бюджет Поддорского муниципального района на 2018-2020 годы применялся норматив в размере 98 %, при расчете налога на совокупный доход на 2018-2020 год норматив зачислении в бюджет района составляет 50 %.

**Расходы бюджета муниципального района**

Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждена приказом комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района от 01.11.2017 № 31 (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований). Согласно Порядка и Методике планирования бюджетных ассигнований в основу планирования расходной части бюджета муниципального района проводится методом индексации, плановым нормативным или иным методом. Методикой планирования бюджетных ассигнований учтены основные подходы к формированию расходов бюджета муниципального района.

 В целях повышения эффективности бюджетных расходов проект бюджета района на 2018-2020 годы сформирован в «программном формате», что соответствует целям и задачам, утвержденным в муниципальной программе «Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы».

Целью основных направлений бюджетной политики является определение подходов к формированию характеристик бюджета муниципального района на период 2018 - 2020 годов.

Целями бюджетной политики Поддорского района (далее - бюджетная политика) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов являются:

улучшение качества жизни людей;

адресное решение социальных проблем;

повышение качества государственных и муниципальных услуг;

создание условий для модернизации экономики и повышения ее конкурентоспособности.

Основными принципами реализации бюджетной политики будут:

1. Формирование бездефицитного бюджета муниципального района, что обусловлено необходимостью снижения долговой нагрузки на бюджет муниципального района. Соблюдение принципа означает соразмерность расходов бюджета муниципального района с поступающими доходами.

2. Выполнение принятых социальных обязательств. Соблюдение данного принципа означает первоочередное финансирование расходов социальной направленности, в том числе носящих имущественный характер, выполнение задач, поставленных в майских указах Президента Российской Федерации.

3. Избирательность инвестиционных расходов и расходов капитального характера. Данный принцип является следствием ограниченности финансовых ресурсов, высвобождающихся после выполнения всех социальных обязательств в рамках бездефицитного бюджета. Соблюдение данного принципа означает концентрацию бюджетных средств на максимально результативных инвестиционных проектах и наиболее востребованных объектах капитального строительства.

Большинство задач в сфере бюджетной политики, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность.

Основными задачами бюджетной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов являются:

проведение ответственной бюджетной политики, способствующей обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Поддорского района и формированию условий для ускорения темпов экономического роста, укреплению финансовой стабильности в Поддорском районе;

использование всех возможностей для привлечения средств внебюджетных источников, а также средств федерального и областного бюджета,

повышение качества управления общественными финансами, эффективности расходования бюджетных средств, строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств;

совершенствование государственной социальной поддержки граждан на основе применения принципа нуждаемости и адресности;

повышение эффективности реализации муниципальных программ Поддорского района и качества системы целеполагания муниципальных программ;

совершенствование межбюджетных отношений, повышение прозрачности, эффективности предоставления и распределения межбюджетных трансфертов, способствующих укреплению финансовой самостоятельности бюджетов муниципальных образований, а также обеспечению сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета Поддорского района на всех уровнях;

усиление внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

повышение открытости и прозрачности информации об управлении общественными финансами, расширение практики общественного участия при обсуждении и принятии бюджетных решений;

внедрение принципов инициативного бюджетирования, предполагающих участие граждан в определении и выборе предметов расходования бюджетных средств, а также последующем контроле за реализацией отобранных проектов.

Приоритетами в расходовании средств бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов становятся:

1) обеспечение своевременности и полноты выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и мер социальной поддержки граждан;

2) недопущение кредиторской задолженности по заработной плате и социальным выплатам;

3) концентрация ресурсов на решении вопросов, связанных с обеспечением жизнедеятельности объектов социальной инфраструктуры.

В связи с тем, что планирование муниципальных программ района, как правило, выходит за рамки трехлетнего бюджета, в 2016 году будет разработан бюджетный прогноз на 12 лет, содержащий предельный объем бюджетных расходов по каждой муниципальной программе. Это позволит обеспечить реалистичность расходов на реализацию муниципальных программ и их предсказуемость для того, чтобы главные распорядители средств бюджета муниципального района в рамках бюджетных ограничений смогли определить направления расходов для достижения целей программ.

В соответствии с Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза Поддорского муниципального района на долгосрочный период, утвержденным Постановлением Администрации Поддорского муниципального района от 23.11.2015 № 344, проект бюджетного прогноза на период до 2028 года (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ Поддорского муниципального района) будет представлен в Думу Поддорского муниципального района одновременно с проектом решения Думы Поддорского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Проект Бюджетного прогноза Поддорского муниципального района на долгосрочный период до 2028 года (далее - бюджетный прогноз) разработан на основе долгосрочного прогноза социально-экономического развития Поддорского муниципального района на период до 2030 года, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Поддорского муниципального района. Бюджетный прогноз разработан в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

Целью долгосрочного бюджетного планирования в Поддорском муниципальном районе является обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов консолидированного бюджета и бюджета Поддорского муниципального района, что позволяет оценивать долгосрочные тенденции изменений объема доходов и расходов, а также вырабатывать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы Поддорского муниципального района.

Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке проводимой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения Поддорского муниципального района.

При этом формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального района на 2018-2020 годы будет осуществляться с учетом следующих подходов:

1) уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, изменения контингента получателей и проводимых мероприятий по оптимизации;

2) увеличение бюджетных ассигнований по мероприятиям «длящегося» характера, возникшим в ходе исполнения бюджета муниципального района в 2017 году;

3) увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией с 1 января 2018 года публичных нормативных обязательств на 4%;

4) увеличение бюджетных ассигнований в связи с установлением МРОТ с 1 января 2018 года в сумме 9 489 руб. в месяц,

5) сохранение расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 года N 761 "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы" и от 28 декабря 2012 года N 1688 "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (далее Указы Президента РФ №597, №761, №1688), на уровне 2017 года;

6) увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента РФ №597, №761, №1688 (за исключением органов власти);

7) определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2018 году, исходя из ожидаемых расходов на оплату коммунальных услуг в 2017 году (с учетом тарифов, действующих с 01.07.2017 года) и предполагаемого среднегодового роста расходов в 2018 году; в 2019-2020 годах - на уровне 2018 года.

8) сохранение расходов на питание, медикаменты на уровне 2017 года;

9) увеличение нормативов финансирования расходов по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю на 4%.

10) сокращение неприоритетных расходов с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района.

Сокращение расходов в 2019,2020 году до 13,0% (за исключением расходов дорожного фонда Новгородской области, расходов учреждений образования, рассчитанных по утвержденным нормативам, расходов на обслуживание государственного долга Поддорского муниципального района и расходов менее 100 000 рублей по отдельно взятому мероприятию (отдельной целевой статье), сформированных в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов связано со снижением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 и 2020 года.

В 2019-2020 годах подходы к формированию бюджета муниципального района будут уточнены с учетом прогноза социально-экономического развития района.

В 2017-2019 годах в числе основных направлений будет продолжена реализация мер, направленных на повышение открытости бюджетных данных, в том числе:

-размещение в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" информации, связанной с реализацией бюджетного процесса;

-размещение отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Поддорского муниципального района на официальных сайтах ответственных исполнителей муниципальных программ Поддорского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

-формирование и публикация в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" брошюр "Бюджет для граждан".

 За основу планирования расходов бюджета муниципального района на 2018-2020 годы приняты бюджетные ассигнования на 2017 год, установленные Решением Думы Поддорского муниципального района от 15.12.2016 № 95 «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В рамках предусмотренных бюджетных ассигнований обеспечивается реализация расходных полномочий муниципального района и переданных полномочий субъекта Российской Федерации, согласно Федерального Закона 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» ( в редакции от 27.05.2014 года).

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям определены в соответствии с проектами муниципальных заданий и нормативными затратами на оказание услуг и содержание недвижимого и особо движимого имущества, закрепленного за учреждениями. Субсидии автономным и бюджетным учреждениям формируются учредителями соответствующих учреждений в соответствии с проектами муниципальных заданий и проектами нормативных затрат на оказание автономными и бюджетными учреждениями услуг физическим и (или) юридическим лицам, а также проектами нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономными и бюджетными учреждениями учредителем, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в т.ч. земельные участки.

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) будут установлены исключительно на услуги и работы, предусмотренные ведомственными перечнями муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями. Объем финансового обеспечения муниципальных заданий будут определен на основе нормативных затрат, установленных в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Расходы бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программам, предусмотрены в соответствии с разработанным постановлением Администрации Поддорского муниципального района от 26.08.2013 № 407 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Поддорского муниципального района, их формирования и реализации» о проектах программ.

Объемыбюджетных ассигнований, направляемых на исполнение **публичных нормативных расходных обязательств**  в среднесрочном периоде, являются относительно стабильными (на 2018 год – 22 564 200 рублей, на 2019 год – 22 319 800 рублей, на 2020 год – 22 343 700 рублей).

В структуре расходов бюджета муниципального района указанные расходные обязательства составят: в 2018 году –19,91 процента, в 2019 году – 16,91 процентов, в 2020 году – 16,85 процентов.

Расходы бюджета муниципального района запланированы на 2018 год в сумме 141 819 300 рублей (88,42 процентов к уточненному бюджету 2017 года), на 2019 год – 132 050 600 рублей (93,11 процента к 2018 году), на 2020 год – 132 602 200 рублей (100,42 процентов к 2019 году).

 Приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального района на 2017 год являются образование, культура, социальная политика и расходы на общегосударственные вопросы, из них:

-расходы, направляемые на образование;

-расходы на социальную политику;

- расходы на общегосударственные вопросы;

-расходы на культуру.

**Структура и динамика расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов**

тыс. рублей

| Показатели | 2018 год | 2019 год | в % к 2018 году | 2020 год | в % к 2019 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **141 819,3** | **132 050,6** | **93,1** | **132 602,2** | **100,4** |
| Общегосударственные вопросы | 24 581,7 | 21 671,8 | 88,2 | 21 664,1 | 100,0 |
| Национальная оборона | 347,7 | 351,5 | 101,1 | 364,4 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 962,9 | 2 609,9 | 88,1 | 2 638,4 | 101,1 |
| Национальная экономика | 5 042,5 | 5 440,7 | 107,9 | 5 380,2 | 98,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 725,6 | 613,8 | 84,6 | 217,2 | 35,4 |
| Охрана окружающей среды  | 0 | 0 | 0 | 578,8 | 0 |
| Образование | 49 309,4 | 47 180,9 | 95,7 | 47 211,9 | 100,1 |
| Культура, кинематография | 23 460,7 | 20 570,4 | 87,7 | 20 782,5 | 101,0 |
| Здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 25 645,8 | 25 560,1 | 99,7 | 25 542,2 | 99,9 |
| Физкультура и спорт | 2 095,5 | 1 852,7 | 88,4 | 1 872,4 | 101,1 |
| Средства массовой информации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного долга | 10 | 10 | 100,0 | 10 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 7 637,5 | 6 188,8 | 81,0 | 6 340,1 | 102,4 |

Главным приоритетом бюджетной политики в сфере расходов остается финансовое обеспечение указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

**Расходы бюджета муниципального района на реализацию указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012**

| Объем расходов бюджета  | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.№ 596-606, тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 596«О долгосрочной государственной экономической политике», тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 597«О мерах по реализации государственной социальной политики», тыс. рублей | 0 | 0 | 4748,4 | 165,8 | 165,8 | 165,8 |
| Объем расходов по Указу № 598«О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 599«О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», тыс. рублей | 885,7 | 765,3 | 846,1 | 846,1 | 846,1 | 846,1 |
| Объем расходов по Указу № 600«О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 601«Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 602«Об обеспечении межнационального согласия», тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 604«О дальнейшем совершенствовании военной службы в российской федерации» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 605«О мерах по реализации внешнеполитического курса Российской Федерации» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов по Указу № 606«О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации», тыс. рублей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

 Проверка обоснованности планирования бюджетных ассигнований показала, что увеличение либо уменьшение бюджетных ассигнований в 2018 году по отношению к первоначально утвержденному бюджету 2017 года производилось на основании соответствующих расчетов, составленных в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований. При проверке расчетов нарушений не установлено.

 Снижение бюджетных ассигнований в 2018 году к уточненному бюджету 2017 года обусловлено отсутствием в проекте бюджета ряда расходов, осуществляемых в 2017 году за счет средств областного бюджета, поскольку в проекте областного бюджета в 2018 году распределение расходов, финансируемых за счет средств федерального и областного бюджетов, в полном объеме не произведено. Корректировка объемов финансирования за счет средств областного бюджета, как правило, осуществляется в течение текущего финансового года.

Расходование средств, планируемых к поступлению за счет межбюджетных трансфертов, предусмотрено проектом бюджета в соответствии с целевым назначением указанных средств.

 Характерными особенностями формирования проекта бюджета послужили: изменения бюджетной классификации целевых статей расходов бюджета муниципального района, заключающиеся в применении с 1 января 2017 года новых Указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета (приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н), обеспечивающие большую прозрачность планирования бюджетных ассигнований; усиление программно-целевых подходов при формировании бюджетных расходов, направленных на результативность достижимых целей и возможность оценки эффективности использования затраченных ресурсов.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района проект бюджета предусмотрены расходы по пяти главным распорядителям бюджетных средств (приложение 10 к проекту решения):

-Администрация муниципального района (300) – на 2018 год в сумме 52 071 860 рублей; на 2019 год – 49 448 600 руб., на 2020 год – 49 576 700 рублей;

-комитет финансов Администрации муниципального района (492) – на 2018 год в сумме 7 842 440 рублей, на 2019 год – 6 365 800 рублей, на 2020 год – 6 522 900 рублей;

-Контрольно-счетная Палата (305) – на 2018 год в сумме 727 600 рублей, на 2019 год - 320 400 рублей, на 2020 год – 324 000 рублей;

-комитет культуры Администрации муниципального района (357) – на 2018 год в сумме 28 851 500 рублей; на 2019 год -25 309 700 рублей, на 2020 год- 25 571 000 рублей;

-отдел образования Администрации муниципального района (374) – на 2018 год в сумме 52 325 900 рублей, на 2019 год – 50 606 100 рублей, на 2020 год – 50 607 600 рублей;

 Результаты экспертно-аналитического мероприятия по проекту бюджета, анализ структуры бюджетных расходов позволяют сделать вывод о том, что в 2018-2020 годах планируется значительное снижение расходов бюджета муниципального района в 2018 году к уточненному плану 2017 года на 18 580 914 рублей или на 11,58 процентов, в 2019 году к 2018 году планируется снижение расходов на 9 768 700 рублей или на 6,89 процентов, в 2020 году к 2019 году запланирован рост расходов бюджета на 551 600 рублей, что составит 0,42 процентов.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 24 581 700 рублей, что составляет 107,97 процентов к уточненному бюджету 2017 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета муниципального района на 2018 год по сравнению с уточненным бюджетом 2017 года рост с 14,20 до 17,34 процентов.

Формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципального района произведено согласно утвержденного норматива на 2017 год, который установлен как доля расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в доходах бюджетов соответствующих муниципальных образований, состоящих из налоговых и неналоговых доходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

По результатам проведения представленного расчета нарушений не установлено.

**Запланированные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируется направить:**

**По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2018 год в размере 1 439,4 тыс. руб. Общий объем расходов по данному подразделу на 2019 и 2020 годы составляют 1 267,9 тыс. рублей и 1 281,8 тыс. рублей соответственно.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы **по подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций****»*, направленные на содержание органов местного самоуправления (содержание Администрации Поддорского муниципального района составляет 83,85 процента к сумме общегосударственных расходов или 14,54 процентов к общему объему расходов бюджета).

Общий объем расходов по данному подразделу на 2018 год составляет 20 610 240 рублей, рост объема расходов к уточненному предыдущему году составляет 311 131 рубль или на 1,53 процента, на 2019 год – 18 399 400 рублей или снижение объема расходов к 2018 году на 2 210 840 рублей или на 10,73 процентов, на 2020 год – 18 563 900 рублей, рост объема расходов к 2019 году на 164 500 рублей или на 0,89 процентов.

В указанный подраздел включены расходы за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из областного бюджета, в виде субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий переданных

Российской Федерацией органам местного самоуправления на возмещение затрат по содержанию 6,42 штатных единиц на 2018-2020 годы по 2 657,2,0 тыс. рублей ежегодно;

Субвенция из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных соответствующими статьями областного закона «Об административных правонарушениях» на 2018 год в сумме 2,5 тыс. рублей, на 2019 год – 2,5 тыс. рублей и на 2020 год – 2,5 тыс. рублей.

Субсидия из областного бюджета на возмещение расходов муниципальным казенным, бюджетным и автономным учреждениям по приобретению коммунальных услуг на 2018-2020 годы по 687,7 тыс. рублей ежегодно;

Определены расходы на софинансирование мероприятий по субсидии на приобретение коммунальных услуг муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями на 2018 год в сумме 171,9 тыс. рублей.

Определены расходы на передачу в бюджеты сельских поселений района субвенции бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий:

- по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных соответствующими статьями областного закона «Об административных правонарушениях» на 2018 год в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1,0 тыс. рублей и на 2020 год – 1,0 тыс. рублей.

- на осуществление отдельных государственных полномочий переданных Российской Федерацией органам местного самоуправления на возмещение затрат по содержанию 6,42 штатных единиц на 2018-2020 годы по 9 800 рублей ежегодно;

-Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации» на 2018 год в сумме 470 рублей,

-Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации » на 2018 год в сумме 470 рублей.

 В запланированном общем объеме бюджетных ассигнованиях на раздел 01 «Общегосударственные расходы» в бюджете муниципального района на 2018 год в **сумме 24 581 700 рублей**, за счет средств областного бюджета определена сумма субвенции в **размере 4 129 500 рублей или 16,8 %** от общего объема расходов на общегосударственные вопросы.

**По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** проектом бюджета предусмотрены расходы в 2018 году на содержание Контрольно-счетной Палаты муниципального района за счет средств бюджета муниципального района в сумме 727 600 рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением (О передаче Контрольно-счетной палате Поддорского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, содержание штатной единицы) в сумме 363 800 рублей.

**Подразделом *0111 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства резервного фонда администрации на 2018-2020 годы по 50,0 тысяч рублей ежегодно, для финансирования непредвиденных расходов, которые не предусмотрены в бюджете муниципального района, но возникают в течение бюджетного года.

 Бюджетные ассигнования, предусматриваемые проектом бюджета на финансирование указанных расходов, сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.18 решения Думы о бюджете.

**По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2018 год в общей сумме 1 723 960 рублей, что составляет свыше 500 процентов к объему уточненных расходов 2017 года.

В данном подразделе предусмотрены средства на 2018-2020 годы:

на реализацию мероприятий муниципальной программы "Профилактика терроризма и экстремизма в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 8 000 рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы "Профилактика правонарушений в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 10 000 рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Противодействие коррупции в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 5 000 рублей.

На содержание и реализация мероприятий по субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния в 2018 году в сумме 751 600 рублей, в 2019 году 772 900 рублей, в 2020 году 572 800 рублей.

На реализацию мероприятий по исполнению судебных актов в 2018 году в сумме 729 860 рублей, в 2019 году 642 800 рублей, в 2020 году 650 000 рублей.

На реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением в 2018 году в сумме 219 500 рублей, в 2019 году 193 400 рублей, в 2020 году 195 400 рублей.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, установили следующее:

в рамках межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района предоставляются из бюджетов сельских поселений на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, переданных полномочий по решениям вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

из областного бюджета субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по оказанию государственной поддержки коммерческим организациям на территориях Батецкого, Волотовского, Маревского, Парфинского и Поддорского районов. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены в соответствии с методиками, утвержденными областным законодательством и нормативными актами муниципального район;

при формировании резервного фонда учтены требования статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования консолидированного бюджета района и бюджета муниципального района по разделу «Национальная оборона» учтены в 2018 году –347 700 рублей или 0,2 процента от общего объема расходов, в 2019 году – 351 500 рублей или 0,3 процента от общего объема расходов, в 2020 году –364 40000 рублей или 0,3 процента от общего объема расходов.

Данные расходы производятся за счет средств федерального бюджета и предусмотрены бюджету муниципального района для предоставления их бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Субвенция из бюджета муниципального района распределена бюджетам сельских поселений в соответствии с методикой, утвержденной областным законодательством (приложение № 14 таблица 2).

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

**Расходные обязательства района** на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону определяются следующими нормативными правовыми актами:

Федеральным законом от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

Федеральным законом от 12 февраля 1998 года № 28-ФЗ «О гражданской обороне»;

областным законом от 7 декабря 2005 года № 581-ОЗ «О мерах по реализации федерального закона «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей» на территории области»;

областным законом от 8 февраля 1996 года №36-ОЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

постановлением Администрации Поддорского муниципального района от 01.12.2010 №625 «О создании единой дежурно-диспетчерской службы муниципального района»

При формировании проекта бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены средства на содержание единой дежурно - диспетчерской службы муниципального района в 2018 году – 2 962 900 рублей, 2019 – 2 609 900 рублей, в 2020 году – 2 638 400 рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

**Расходы из бюджета муниципального района на национальную экономику** характеризуются следующими данными:

 рублей

|  | Проект бюджета |
| --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Национальная экономика** | **5 042 500** | **5 440 700** | **5 380 200** |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| сельское хозяйство  | 53 800 | 53 800  | 53 800 |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4 675 900 | 5 171 100 | 5 240 600 |
| связь и информатика | 10 800 | 10 800 | 10 800 |
| другие вопросы в области национальной экономики | 302 000 | 205 000 | 75 000 |

**Подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»**

**Расходные обязательства муниципального района по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство»** определяются следующими нормативными правовыми актами:

Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства»;

Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Поддорского района на 2014-2020 годы".

 **По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы бюджета муниципального района планируется направить:

 на реализацию муниципальной программы "Развитие агропромышленного комплекса Поддорского района на 2014-2020 годы»" в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 5 000 рублей;

на реализацию муниципальной программы "Развитие жилищного строительства на территории Поддорского муниципального района на 2017-2020 годы " в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 5 000 рублей.

**Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

**По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** в бюджете муниципального района предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" в 2018 году –4 675 900 рублей, 2019 – 5 171 100 рублей, в 2020 году – 5 240 600 рублей.

В составе дорожного фонда Поддорского муниципального района учтены расходы по субсидии на формирование дорожных фондов в 2018- 2020 годах – по 580 000 рублей ежегодно, акцизы на нефтепродукты в сумме в 2018 году –4 095 900 рублей, 2019 – 4 591 100 рублей, в 2020 году – 4 660 600 рублей.

**Подраздел «Связь и информатика»**

**Расходные обязательства** по подразделу «Связь и информатика» в бюджете муниципального района предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2018-2020 годах – по 10 800 рублей ежегодно.

**Подраздел «Другие вопросы в области национальной**

**экономики»**

**Расходные обязательства** по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» определяются следующими нормативными правовыми актами:

Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;

областной закон от 07.02.2008 № 245-ОЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Новгородской области»;

 муниципальная программа Поддорского муниципального района "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы.

 Расходы из бюджета муниципального района **по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»** характеризуются следующими данными:

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы", подпрограмма "Развитие туризма и туристской деятельности на территории Поддорского муниципального района" в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 10 000 рублей.

 на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 50 000 рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Совершенствование системы управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" в 2018 году –130 000 рублей, 2019 – 130 000 рублей, в 2020 году – 0 рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие торговли в Поддорском муниципальном районе на 2018-2022 годы" в 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 5 000 рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района Муниципальная программа Поддорского муниципального района "Градостроительная политика на территории Поддорского муниципального района на 2014-2018 годы" в 2018 году – 95 000 рублей.

на содержание автономной некоммерческой организации «Туристический офис «Русь Новгородская» предусмотрено на 2018-2020 годы по 10 000 рублей ежегодно.

**Раздел** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

 Основные полномочия в сфере жилищно-коммунального хозяйства относятся к ведению органов местного самоуправления.

 Бюджетные ассигнования на финансирование жилищно-коммунального хозяйства определены в ***бюджетах сельских поселений.***

**Расходы из бюджета муниципального района на** жилищно-коммунального хозяйство характеризуются следующими данными:

 рублей

|  | Проект бюджета |
| --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Жилищно-коммунального хозяйство** | 725 600 | 613 800 | 217 200 |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | 272 600 | 214 800 | 217200 |
| Коммунальное хозяйство | 453 000 | 399 000 | 0 |

**Подраздел «Жилищное хозяйство»**

В общей сумме бюджетных ассигнований учтены следующие расходы:

на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в 2018-2020 году – по 100 000 рублей.

- на имущественный взнос Новгородской области специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» в 2018-2020 годах по 143 900 рублей ежегодно.

**Подраздел «Коммунальное хозяйство»**

 В общей сумме бюджетных ассигнований учтены следующие расходы: по программе Муниципальная программа Поддорского муниципального района "Совершенствование системы управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами Поддорского муниципального района на 2014-2019 годы" в 2018 году – 272 600 рублей, в 2019 году -214 800 рублей, в 2020 году – 217 200 рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

**Подраздел «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»**

По подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены средства:

осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по захоронению твердых коммунальных отходов в части разработки проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов в 2020 году – 578 800 рублей.

**Раздел 07 «Образование»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 49 309 400 рублей, что составляет 74,08 процента к уточненному бюджету 2017 года. Доля бюджетных ассигнований на образование в общих расходах бюджета муниципального района на 2018 год по сравнению с уточненным бюджетом 2017 года изменится с 41,50 процента до 34,77 процента.

Из общего объема расходов бюджета муниципального района по отрасли планируется направить на:

-реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие образования и молодёжной политики в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" подпрограммы "Развитие дошкольного и общего образования в Поддорском муниципальном районе" на:

ремонты организаций, реализующих программы дошкольного образования в 2018-2020 годах по 85 500 рублей ежегодно;

обеспечение организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, учебниками и учебными пособиями в 2017-2019 годах по 132 300 рублей ежегодно;

-реализацию мероприятий дополнительного образования детей в 2018 году 4 358 920 рублей, в 2019 году 3 950 220 рублей и 2020 году 3 979 720 рублей;

-реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие образования и молодёжной политики в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" подпрограммы "Вовлечение молодёжи Поддорского муниципального района в социальную практику" в 2018 году 15 000 рублей, в 2019 году 15 000 рублей и 2020 году 15 000 рублей;

-реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие образования и молодёжной политики в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" подпрограммы "Патриотическое воспитание населения Поддорского муниципального района" в 2018 году 7 100 рублей, в 2019 году 7 100 рублей и 2020 году 7 100 рублей;

-реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие образования и молодёжной политики в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы""Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования и молодёжной политики в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" на 2017 год в сумме 51 962 250 рублей, на 2018 год 50 253 350 рублей, на 2019 год 50 253 350 рублей.

на реализацию муниципальной программы Поддорского муниципального района "Организация летнего труда и отдыха детей и подростков на территории Поддорского муниципального района в 2018-2020 годах» в 2018 году 150 000 рублей.

на реализацию муниципальной программы Поддорского района "Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Поддорском муниципальном районе на 2014 – 2020 годы» в 2018-2020 годах по 3 000 рублей ежегодно;

на реализацию муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие муниципальной службы в Поддорском муниципальном районе на 2018-2025 годы" на 2018-2020 год по 17 000 рублей ежегодно.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" в 2018-2020 годах по 3 000 рублей ежегодно.

на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 7 009 700 рублей; на расходы по софинансированию расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2018 год в сумме 1 752 400 рублей.

 **В общем объеме** запланированных расходов на образование на 2018 год раздел 07 – 49 309 400 рублей направляется по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» в размере 15 680 910 рублей (31,81%), на подраздел 07 02 «Общее образование» в размере 25 573 660 рублей (51,86%), на подраздел 07 03 «Дополнительное образование детей» в размере 4 358 920 рублей (8,74%), на подраздел 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 234 350 рублей (0,48%), на подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 3 461 560 рублей (7,02%).

Расходы по разделу 07 *«Образование»* осуществляется за счет средств областного бюджета (образовательный процесс, 80% на софинансирование расходов по оплате коммунальных услуг), и средств бюджета района (содержание зданий, сооружений, 20% расходов на коммунальные услуги).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, установили следующее:

***по разделу 07 «Образование»*** предусмотрено предоставление субвенций бюджетам муниципальных районов:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части расходов на оплату труда работникам образовательных организаций, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды образовательных организаций, на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, осуществляемое образовательными организациями, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2018-2020 годы по 20 605 800 рублей ежегодно (согласно приложению 1 к проекту решения Думы);

-на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций на 2018-2020 годы по 4 736 600 рублей ежегодно.

- на обеспечение муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, учебниками и учебными пособиями на 2018-2020 годы по 132 300 ежегодно.

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных организациях, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на 2018-2020 годы по 251 200 рублей ежегодно.

 В приложениях 20-22 к проекту решения Думы определены областные нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности организаций, подведомственных органам управления, реализующим полномочия в сфере образования, агропромышленного комплекса, транспорта и дорожного хозяйства, архитектуры и градостроительной деятельности, торговой деятельности, учитываемые при формировании показателей областного бюджета, показателей межбюджетных отношений с бюджетами муниципальных районов и городского округу на 2018-2020 годы.

 При расчете расходов на образование определены повышение оплаты труда отдель

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования по разделу **«Культура и кинематография»** в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 23 460 700 рублей, что составляет 88,20 процентов к уточненному бюджету 2017 года. Доля бюджетных ассигнований на культуру в общих расходах бюджета муниципального района на 2018 год по сравнению с уточненным бюджетом 2017 года незначительно уменьшится с 16,59 процента до 16,55 процента.

Объем расходов по культуре определен на 2019 год в сумме 20 570 400 рублей, на 2020 год – 20 782 500 рублей.

**Бюджетные ассигнования**, предусмотренные по подразделу «Культура», предполагается направить на:

 -подпрограмму «Культура Поддорского муниципального района» муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" на 2018 год в сумме 104 200 рублей, на 2019 год 104 200 рублей, на 2020 год 104 200 рублей.

 -подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" на 2018 год в сумме 23 351 500 рублей, на 2019 год 20 461 200 рублей, на 2020 год 20 673 300 рублей, из них

 на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2018- 2020 годах ежегодно в сумме 1 069 100 рублей; на расходы по софинансированию расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2017 год в сумме 267 300 рублей.

 **Раздел 10 «Социальная политика»**

По разделу «Социальная политика» расходы на 2018 год составляют в размере 25 645 800 руб., что на 832 775 рублей (или 3,14 %) ниже ожидаемого выполнения за 2017 года.

***-по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение***» расходы запланированы на 2018 год в сумме 2 497 200 рублей, на 2019 год – 2 199 700 рублей, на 2020 год – 2 223 700 рублей.

**Расходы по данному подразделу осуществляются за счет бюджета муниципального района:**

 *Расчет, представленный комитетом финансов Администрации муниципального района, подтверждает обоснованность запланированных расходов на выплату пенсий муниципальным служащим по подразделе 10 01).*

 При проверке расчетов нарушений не установлено.

***- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»*** расходы на 2018 год отражены в проекте бюджета в сумме 15 286 400 рублей. Объем расходов на выполнение мероприятий по данному подразделу определен на 2019-2020 годы 15 340 000 рублей и 15 339 900 рублей соответственно.

По подразделу **«Социальное обеспечение населения»** предусматривается направить:

на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Поддорского муниципального района на 2017-2020годы» в 2018-2020 году по 50 000 рублей ежегодно;

на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Поддорском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в 2018 году – 15 236 400 рублей; в 2019 году – 15 290 000 рублей, в 2020 году –15 290 000 рублей, в том числе на:

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в 2018 году –2 657 600 рублей; в 2019 году –2 711 200 рублей, в 2020 году –2 711 200 рублей;

на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа, в 2018-2020 году по 1 153 900 рублей ежегодно;

на выплату социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в 2018-2020 году по 133 000 рублей ежегодно;

 на предоставление мер социальной поддержки ветеранов труда Новгородской области в 2018-2020 году по 3 060 700 рублей ежегодно;

на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность, расположенных в сельской местности, поселках городского типа Новгородской области, в 2018-2020 году по 2 220 600 рублей ежегодно;

 на предоставление мер социальной поддержки ветеранов труда в 2018-2020 году по 4 949 900 рублей ежегодно;

 на предоставление мер социальной поддержки тружеников тыла в 2018-2020 году по 146 600 рублей ежегодно;

 на предоставление льгот реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий в 2018-2020 году по  90 800 рублей ежегодно;

 на социальную поддержку малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам и лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации на территории Новгородской области в 2018-2020 году по 816 300 рублей ежегодно;

 на создание инвалидам условий для обеспечения равного доступа к объектам или услугам, предоставляемым населению, равного участия в жизни общества в 2018-2020 году по 5 000 рублей ежегодно.

***- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*** расходы на 2018 год отражены в проекте бюджета в сумме 7 862 200 руб..

Объем расходов на выполнение мероприятий по данному подразделу определен на 2019 год в размере 8 020 400 рублей и на 2020 год – 7 978 600 рублей.

На исполнение обязательств по подразделу **«Охрана семьи, материнства и детства»**предусмотрены следующие расходы:

на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в 2017-2019 году по 344 400 рублей ежегодно;

- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю в 2018-2020 году по 5 856 200 рублей ежегодно;

 -Осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций в 2018-2020 годах по 14 700 рублей ежегодно.

 - Обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 2018 году – 186 200 рублей; в 2019 году – 344 400 рублей, в 2020 году – 302 600 рублей;

 - на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Поддорском муниципальном районе на 2017-2021 годы»:

 -на предоставление льгот многодетным семьям в 2018-2020 годах по 448 000 рублей ежегодно;

 - на возмещение расходов за проезд в транспорте междугородного сообщения детям, нуждающимся в санаторно-курортном лечении в 2018-2020 годах по 1 000 рублей ежегодно;

 -на выплату ежемесячного пособия на ребенка в 2018-2020 годах по 905 200 рублей ежегодно.

Доля бюджетных ассигнований на социальную политику в общих расходах бюджета муниципального района на 2018 год по сравнению с уточненным бюджетом 2017 года увеличатся с 16,51 до 18,09 процентов.

 Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

 При формировании бюджетных ассигнований бюджета муниципального района в сфере социального обеспечения в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов учтены необходимость обеспечивать исполнение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций.

В пункте 29 к проекту решения Думы представлены на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы утвержденные областные нормативы финансирования расходов по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю:

-содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, за исключением ребенка с ограниченными возможностями здоровья, ребенка-инвалида областной норматив на 2018-2020 год определен по 7329 рублей ежегодно;

- содержание в семье опекуна (попечителя) и приемной семье ребенка с ограниченными возможностями здоровья, ребенка-инвалида областной норматив на 2018-2020 годы определен по 8794 рубля ежегодно;

- вознаграждение приемному родителю на 2018-2020 годы по 5630 рублей ежегодно.

 В пункте 30 к проекту решения Думы представлен средний размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных областных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, для расчета компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования:

-для малоимущих семей – 80,00 рублей;

-для семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей – 40,00 рублей;

-для семей, имеющих детей с ограниченными возможностями здоровья – 25,00 рублей.

 В пункте 31 к проекту решения Думы представлен размер единовременной выплаты лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на ремонт находящихся в их личной, долевой, совместной собственности жилых помещений, расположенных на территории Новгородской области, предоставляемой в случаях, указанных в статье 18 областного закона от 05.09.2014 № 618-ОЗ «О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и иных лиц» на 2018-2020 годы по 34 600 рублей ежегодно.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Физическая культура и спорт»** в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 2 095 500 рублей, что составляет 104,55 процентов к уточненному бюджету 2017 года.

Доля бюджетных ассигнований на физическую культуру и спорт в общих расходах бюджета муниципального района на 2018 год по сравнению с уточненным бюджетом 2017 года увеличилась с 1,24 до 1,48 процента.

Объем расходов в бюджете муниципального района на выполнение мероприятий по данному подразделу определен на 2019 год в размере 1 852 700 рублей и на 2020 год – 1 872 400 рублей.

В структуре раздела на 2018-2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

на проведение спортивных мероприятий в рамках муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие физической культуры и спорта на территории Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" на 2018-2020 года по 58 000 рублей ежегодно.

на обеспечение деятельности учреждений в 2018 году –2 037 500 рублей, в 2019 - 1 794 700 рублей, в 2020 году- 1 814 400 рублей.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Бюджетные ассигнования **по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в проекте бюджета запланированы на 2018-2020 годы по 10 000 рублей ежегодно.

 Расходные обязательства по **обслуживанию муниципального внутреннего долга района** определены на основании договоров и соглашений, а также исходя из планируемого объема процентных ставок по вновь привлекаемым кредитам.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга района по вновь привлекаемым кредитам банков рассчитаны исходя из планируемых объемов и сроков привлечения, по ставке – 10,5%.

 Расходы на оплату процентов по бюджетным кредитам на частичное погашение дефицита бюджета муниципального района рассчитаны исходя из ставки 0,1 процента.

 рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходного обязательства | 2017 год(уточненный план) | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| проект | в %% к предыдущему году | проект | в %% к предыдущему году | проект | в %% к предыдущему году |
| Обслуживание муниципального внутреннего долга района | 30 000 | 10 000 | 33,3 | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 |

Объем муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2017 года составил 6 036 500 рублей. Из общего объема муниципального долга муниципального района кредиты банков составят 0 рублей (0%), задолженность по бюджетным кредитам - 6 036 500 рублей (100,0%), задолженность по гарантиям муниципального района 0 рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района установлен на 2018 год в сумме 6 300 000 рублей, на 2019 год в сумме 6 500 000 рублей, на 2020 год в сумме 6 600 000 рублей.

 В процентном отношении к расходам бюджета расходы на обслуживание государственного долга в 2018 году запланировано ниже уровня 2017 года. Снижение процентных расходов обусловлено, прежде всего, соответствующим снижением абсолютного размера муниципального долга района в трехлетнем периоде.

Расчеты, представленные комитетом финансов Администрации муниципального района, подтверждают обоснованность запланированных расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района.

Запланированный объем средств не превышает предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный в статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера»**

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности осуществляется в соответствии с методикой, утвержденной решением Думы от 19.07.2012 №526 «О межбюджетных отношениях в Поддорском муниципальном районе».

В 2018 году объем предоставляемых межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений составит 7 832 440 рублей, в 2019 году –6 355 800 рублей, в 2020 году –6 512 900 рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений составят в 2018 году – 7 637 500 рублей, в 2019 году –6 188 800 рублей, в 2020 году – 6 340 100 рублей.

Субвенции бюджетам поселений составят в 2018 году – 165 300 рублей, в 2019 году – 167 000 рублей, в 2020 году – 172 800 рублей.

Иные межбюджетные трансферты поселениям из бюджета района составят в 2018 году –29 640 рублей.

**Предоставление бюджетных кредитов из бюджета**

 **муниципального района**

Бюджетные кредиты бюджетам поселений предоставляются из бюджета муниципального района на срок до трех лет для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений, рефинансирования ранее полученных из бюджета муниципального района бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам поселений для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений, покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений, а также для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий.

2. Установить плату за пользование указанными в части 1 настоящей статьи бюджетными кредитами:

1) для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений, рефинансирования ранее полученных из бюджета муниципального района бюджетных кредитов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений,– в размере 0,1 процента годовых;

2) для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, - по ставке 0 процентов.

Предоставление, использование и возврат бюджетных кредитов, бюджетами поселений указанных в части 1 настоящего пункта, осуществляются в порядке, установленном Администрацией муниципального района.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района**

Источниками покрытия дефицита бюджета муниципального района в 2018-2020 годах будут являться муниципальные заимствования, снижение остатков средств бюджета муниципального района:

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района**

рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, всего | 0 | 0 | 0 |
| Кредиты кредитных организаций | 2 522 200 | 2 228 500 | 1 285 800 |
| Кредиты из областного бюджета | -2 522 200 | -2 228 500 | -1 285 800 |
| Изменение остатков средств бюджета муниципального района | 0 | 0 | 0 |
| Иные источники финансирования дефицита бюджета муниципального района | 0 | 0 | 0 |

В соответствии с действующими договорами (соглашениями) и вновь заключаемыми договорами планируется погашение задолженности:

по бюджетным кредитам, привлеченным в 2015- 2017 годах: на 2018 год в сумме 2 522 200 рублей, на 2019 год – в сумме 2 228 500 рублей, на 2020 год – в сумме 1 285 800 рублей;

погашение кредитов коммерческих банков в 2019 году –841 000 рублей, в 2020 году –1 865 000 рублей.

**Муниципальные программы Поддорского муниципального района**

 **Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ**

Во исполнение требований бюджетного законодательства проект бюджета сформирован на основе муниципальных программ Поддорского района. Примененный программно-целевой метод планирования способствует повышению результативности бюджетных расходов, так как муниципальные программы отражают целевые показатели и ожидаемые конечные результаты исходя из необходимости достижения приоритетов и целей государственной политики в сфере социально-экономического развития района.

В соответствии с утвержденным Перечнем муниципальных программ Поддорского муниципального района органами исполнительной власти района (постановлением Администрации Поддорского муниципального района от 16.09.2013 № 442 и с последующим внесением изменений (от 30.09.2016 № 278, от 21.09.2017 №397) в 2017 году утверждено 23 муниципальных программы, из них 18 продолжают действовать в 2018 году, а также разработаны, утверждены и вступают в действие с 01.01.2018 года три новые муниципальные программы.

На финансирование муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год предусмотрено 103 292 700 рублей или 72,83 процента расходов бюджета муниципального района, в 2019 году - 98 428 900 рублей или 74,54 процента и в 2020 году – 98 232 100 рублей или 74,08 процента.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено приложением 12 к проекту решения Думы. Анализ проекта бюджета показал, что имеются расхождения между объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение муниципальных программ в проекте бюджета, и объемами финансирования, предусмотренными утвержденными муниципальными программами.

Формирование бюджета муниципального района на 2018-2020 годы произведено с применением программного принципа планирования и исполнения бюджета, с обеспечением качественной разработки и своевременного утверждения муниципальных программ Поддорского муниципального района.

Программы соответствуют приоритетам и реальным возможностям бюджета муниципального района, обеспечивают взаимосвязь с основными параметрами оказания муниципальных услуг и планами структурных реформ, что соответствует целям обоснования проекта бюджетных ассигнований, повышения результативности бюджетных расходов в проекте бюджета и эффективности расходования на реализацию муниципальных программ.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по экспертизе проекта решения о бюджете, установили следующее:

анализ проекта бюджета показал, что **имеются расхождения** между объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение программ в проекте бюджета, и объемами финансирования, предусмотренными утвержденными муниципальными программами, а именно: объемы бюджетных ассигнований на муниципальные программы 2018-2020 годы.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (далее – Перечень), финансируемых за счет средств бюджета Поддорского муниципального района, предлагается к утверждению на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и непрограммных направлений деятельности расходов бюджета пунктом 15 проекта решения бюджета (приложения № 12 к проекту бюджета).

**Заключительные положения**

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

1.По форме и содержанию проект решения соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.Проект бюджета муниципального района сбалансирован, составлен без дефицита, соблюдены предельные размеры муниципального долга, определенные бюджетным законодательством.

3.Формирование бюджета осуществлено с использованием новой бюджетной классификации.

4.На основании ст.65 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет района по расходам сформирован в соответствии с выполняемыми полномочиями, утвержденными вышеуказанным федеральным законом и на основании реестра расходных обязательств муниципального района.

5.Бюджет муниципального района сформирован в программном формате, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

6.Проектом решения Думы о бюджете в Приложении 12 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год по 21 муниципальной программе.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, обязательств по оплате труда работникам бюджетной сферы, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.

 Представленный для экспертизы проект бюджета муниципального района по своим основным характеристикам ***соответствует*** целям и задачам в области бюджетной политики. ***Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района считает, что по форме и содержанию проект решения Думы муниципального района «О бюджете Поддорского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

**Председатель Контрольно-счетной**

**Палаты Поддороского муниципального**

**района Т.Г.Семенова**