**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 24.11.2018**  **На № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Председателю Думы**  **Поддорского муниципального района**  **Крутовой Т.Н.**  **Главе Поддорского муниципального**  **района**  **Паниной Е.В.** |

# **Заключение № 43**

# **на проект решения Думы Поддорского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

# Заключение Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района на проект решения Думы Поддорского муниципального района от \*\*\*.12.2018 №\*\*\* «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Поддорского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 14.08.2018 № 104-рг «О порядке и сроках составления проекта бюджета Поддорского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 184 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 \*\*\*.12.2018 №\*\*\* «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на основные направлениям бюджетной политики и налоговой политики в Поддорском муниципальном районе на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на муниципальные программы Поддорского муниципального района.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с соответствующими показателями бюджета муниципального района 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, использовались данные первоначально утвержденного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (решение Думы муниципального района от 15.12.2017 № 161 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») и ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 14.08.2018 № 104-рг, где пунктом 6 установлен срок сдачи проекта бюджета в Контрольно-счетную Палату – до 15 ноября 2018 года.

Перечень и содержание документов и материалов, представленные в Контрольно-счетную Палату соответствуют требованиям статьи 184.2 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. Документы представлены в Контрольно-счетную Палату 14 ноября 2018 года.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Поддорского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов 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».

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Поддорского района были учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, от 7 мая 2018 года [№ 204](consultantplus://offline/ref=42066CF6E4A9BD693AA22B92C5971A3A9703A9D07A13DB02AD2AC05CA516ED5F7FF5A2E80EFCFD8BEA14812860n0dFM) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года.

**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, пояснительная записка к уточненному прогнозу социально-экономического развития муниципального района до 2021 года и итоги социально-экономического развития Поддорского муниципального района за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые результаты за 2018 год.

Согласно ст. 37 Бюджетного кодекса РФ, при формировании бюджета района на 2019 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

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

(в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчет  на 2016 г | Отчет  на 2017г. | Ожидаемая  оценка 2018г. | Прогноз | | | | | | | | |
| 2019 г. | | | 2020 г. | | | 2021 г. | | |
| консервативный | Базовый+ | Целевой | консервативный | Базовый+ | Целевой | консервативный | Базовый+ | Целевой |
| Валовой региональный продукт (ВРП), млн.руб. | **486** | **483** | **483** | **502,8** | **502,8** | **502,8** | **517,8** | **517,8** | **517,8** | **537,55** | **537,55** | **537,55** |
| Промышленное производство, % к предыдущему году | **96,6** | **102,28** | **100,12** | **100** | **100** | **100** | **100,58** | **100** | **100** | **100,23** | **100** | **100** |
| Продукция сельского хозяйства, млн.руб.  % предыдущему году | **204,6**  **95,21** | **210**  **102,63** | **211**  **100,47** | **219,86**  **104,2** | **227,56**  **107,85** | **235,52**  **111,62** | **245,18**  **111,52** | **253,27**  **111,3** | **261,63**  **111,09** | **271,31**  **110,66** | **281,35**  **111,09** | **291,76**  **111,52** |
| Строительство млн. руб.  % к предыдущему году | **8,4** | **5,4** | **5,5** | **5,77** | **6,02** | **6,27** | **6,34** | **6,5** | **6,76** | **7,03** | **7,31** | **7,6** |
| **137,7** | **64,28** | **101,85** | **104,91** | **109,45** | **114** | **109,88** | **107,97** | **107,81** | **110,88** | **112,46** | **112043** |
| Инвестиции в основной капитал, млн.руб.  % к предыдущему году | **0,009** | **0,005** | **0,005** | **0,006** | **0,006** | **0,006** | **0,006** | **0,007** | **0,007** | **0,007** | **0,008** | **0,008** |
| **72,31** | **58,72** | **100** | **104,99** | **104,98** | **104,99** | **104,39** | **104,39** | **104,19** | **104,19** | **104,19** | **104,19** |
| Оборот розничной торговли, млн.руб.  % к предыдущему году | **0,224** | **0,225** | **0,225** | **0,234** | **0,244** | **0,254** | **0,263** | **0,273** | **0,282** | **0,293** | **0,305** | **0,317** |
| **102,08** | **100,38** | **100** | **104,17** | **108,56** | **113,13** | **112,37** | **111,61** | **110,86** | **111,4** | **111,94** | **112,27** |
| Объем платных услуг населению, млн.руб.  % к предыдущему году | **0,015** | **0,018** | **0,019** | **0,019** | **0,02** | **0,021** | **0,022** | **0,023** | **0,024** | **0,024** | **0,025** | **0,026** |
| **111,76** | **121,05** | **104,02** | **104,18** | **108,57** | **113,11** | **112,39** | **111,6** | **110,85** | **111,38** | **111,94** | **107,75** |
| Реальные денежные доходы населения,  % к предыдущему году | **103,41** | **99,3** | **102,2** | **100,7** | **101,7** | **101** | **101,4** | **101,2** | **102** | **102** | **101,4** | **102** |
| Численность населения, человек, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4106** | **3987** | **3934** | **3937** | **3937** | **3937** | **3938** | **3938** | **3938** | **3938** | **3938** | **3938** |
| Численность безработных тыс.чел | **0,2** | **0,03** | **00,3** | **0,02** | **0,02** | **0,02** | **0,02** | **0,02** | **0,02** | **0,02** | **0,02** | **0,02** |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников, млн. руб.  *в % к предыдущему году* | **175,68** | **182,5** | **199** | **203** | **203** | **203** | **206** | **206** | **206** | **215** | **215** | **215** |
| 103,1 | **103,88** | **109,04** | **102,01** | **102,01** | **102,01** | **101,47** | **101,47** | **101,47** | **104,4** | **104,4** | **104,4** |
| Средняя номинальная заработная плата работников организаций, руб. | **22687,2** | **23255,9** | **24923,1** | **25421,56** | **25421,56** | **25421,56** | **25726,62** | **25726,62** | **25726,62** | **26061,07** | **26061,07** | **26061,07** |
| Темп номинальной заработной платы, %. | **106** | **102,51** | **107,17** | **102** | **102** | **102** | **101,2** | **101,2** | **101,2** | **101,3** | **101,3** | **101,3** |

Основные направления развития территории имеют следующие абсолютные и относительные показатели за период 2016-2021гг, в 2019 году по всем основным экономическим показателям предусматривается незначительный рост:

Согласно ожидаемой оценке за 2018 год основные показатели социально-экономического развития в 2019 году превышают или близки к прогнозной оценке, принятой при утверждении бюджета на 2019 год по большинству позиций. На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по всем основным экономическим показателям, предусмотрен планомерный рост.

Целевые показатели промышленного производства в 2019 году прогнозируются на уровне к ожидаемого исполнению за 2018год.

Прогнозируется устойчивое развитие сельского хозяйства ежегодный рост производства продукции сельского хозяйства в 2019-2021 годах и составит от 7,85 до 11,09 процентов (базовый показатель).

По основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается сдержанная динамика. Численность населения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируется 3937 человек, 3938 человек и 3938 человек, численность населения на 01.01.2018 года – 3937 человек.

Исходя из прогнозных данных, которые представлены с проектом бюджета, в консолидированный бюджет района с территории района должен поступить НДФЛ в размере 22740 тыс.рублей. При расчете собственных доходов бюджета района, поступление НДФЛ в консолидированный бюджет района 2019 года комитетом финансов учитывается в размере 22145 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, отличаются от представленных расчетных данных консолидированного проекта бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Доходы консолидированного бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 140 953 157,80 рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов в размере 122 098 492,12 рублей и 127 306 192,12 рублей соответственно (*в прогнозе на 2019 год предусмотрены доходы (базовые) в размере 144,56 млн. рублей, на 2020 год – 149,47 млн.руб. и на 2021 год – 155,45 млн. рублей*), расходы проекта консолидированного бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 140 953 157,80 рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов в размере 122 098 492,12 рублей и 127 306 192,12 рублей соответственно (*в прогнозе на 2019 год предусмотрены расходы в размере 144,56 млн. рублей, на 2020 год – 149,47 млн.рублей, на 2021 год – 155,45 млн.рублей*). Соответственно проект консолидированного бюджета района сбалансирован, без дефицита (*по прогнозу консолидированный бюджет без дефицита).*

**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.

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 2019-2021 годы, прогноза социально-экономического развития Поддорского муниципального района на 2019-2021 годы, бюджетного прогноза Поддорского района на долгосрочный период до 2030 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, % | | |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Доходы | **186 562 114,23** | **140 953 157,80** | **122 098 492,12** | **127 306 192,12** | **75,55** | **86,63** | **104,27** |
| Расходы | **164 050 934,03** | **140 953 157,80** | **122 098 492,12** | **127 306 192,12** | **85,92** | **86,63** | **104,27** |
| Профицит Дефицит | **22 511 180,20** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В 2019 году предполагается уменьшению доходов консолидированного бюджета к ожидаемому исполнению за 2018 год. Доходы консолидированного бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 140 953 157,80 рублей, что на 45 608 956,43 рублей меньше или составит уменьшение на 24,45 процента к ожидаемому исполнению 2018 года.

Расходы консолидированного бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 140 953 157,80 рублей, планируется снижение объема расходов бюджета района на 14,08 процентов по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года.

Доходы и расходы консолидированного бюджета на плановый период 2020-2021 годы прогнозируются в объемах ниже ожидаемого исполнения за 2018 год и прогнозируемого очередного финансового 2019 года, 2020 года. В 2020 году снижение доходов и расходов составит на 13,37 процентов к предыдущему году, планируется увеличение доходов и расходов на 2021 год на 4,27 процента к 2020 году.

Проект консолидированного бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов спрогнозирован бездефицитный. Проекты бюджетов сельских поселений спланированы также бездефицитными.

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2019-2021 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 2019-2021 годы.

Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития района основные параметры **консолидированного бюджета муниципального района** определились по доходам в 2019 году в сумме 140 953 157,80 рублей, в 2020 году – 122 098 492,12 рублей, в 2021 году – 127 306 192,12 рублей, а именно:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Налоговые доходы | 34 592 100 | 40 614 200 | 46 595 600 |
| Неналоговые доходы | 1 397 100 | 1 385 300 | 1 388 800 |
| Безвозмездные поступления | 104 963 957,80 | 80 098 992,12 | 79 321 792,12 |
| **Всего доходов** | **140 953 157,80** | **122 098 492,12** | **127 306 192,12** |

В составе доходов консолидированного бюджета 2019 года налоговые и неналоговые доходы составляют 35 989 200 рублей, из них налоговые доходы 34 592 100 рублей (96,1 %), неналоговые доходы 1 397 100 рублей (3,9%).

По сравнению с плановым показателем консолидированного бюджета на 2017 год, прогнозируемые в 2018 году налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 43 110 рублей или 0,1 %.

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 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 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).

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 2019 год** | **на 2020 год** | **на 2021 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 22 145 000 | 22 586 000 | 23 573 000 |
| Акцизы на нефтепродукты | 7 316 100 | 12 692 200 | 17 726 600 |
| Налоги на совокупный доход | 1 365 000 | 1 436 000 | 1 527 000 |
| Земельный налог | 3 238 000 | 3 367 000 | 3 230 000 |
| Налоги на имущество | 314 000 | 332 000 | 350 000 |
| Государственная пошлина | 214 000 | 201 000 | 189 000 |

При расчете нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты муниципальных районов на 2019 год использованы данные о протяженности автомобильных дорог, количестве зарегистрированного на территории района автотранспорта и среднегодовой объем розничной продажи бензина автомобильного.

Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определена на 2019 год в сумме 7 316 100рублей, на 2020 год в сумме 12 692 200 рублей, на 2021 год в сумме 17 726 600 рублей.

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

В расчетах прогноза доходов консолидированного бюджета на 2019 год неналоговые доходы составят 1 397 100 рублей, на 2020 год – 1 385 300 рублей, на 2021 год – 1 388 800 рублей. Расчет произведен исходя из данных, представленных главными администраторами доходов по соответствующим источникам доходов.

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Проект бюджета** | | |
| **на 2019 год** | **на 2020 год** | **на 2021 год** |
| Доходы от использования имущества | 560 000 | 560 000 | 560 000 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 7 000 | 7 000 | 7 000 |
| Доходы от продажи активов | 755 000 | 755 000 | 755 000 |
| Штрафные санкции | 75 100 | 63 300 | 66 800 |

**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), 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 06.02.2017 № 38.

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.

Доходы бюджета муниципального района учтены на 2019 год в сумме 132 904 157 рублей 80 копеек, на 2020 год – в сумме 111 795 392 рубля 12 копеек, на 2021 год – в сумме 115 038 692 рубля 12 копеек.

Основные характеристики бюджета муниципального района приведены в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный бюджет по состоянию на 01.11.2018 | Ожидаемое исполнение бюджета | Проект бюджета муниципального района | | | Темп роста к предыдущему году, % | | |
| 2018 год | | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы | **179 097 204,69** | **177 734 604,69** | 132 904 157,80 | 111 795 392,12 | 115 038 692,12 | -25,79 | -15,88 | 2,90 |
| Расходы | **156 035 124,69** | **154 726 124,69** | 132 904 157,80 | 111 795 392,12 | 115 038 692,12 | -14,82 | -15,88 | 2,90 |
| Дефицит, профицит | **23 062 080** | **23 008 480** | **0** | **0** | **0** | 0 | 0 | 0 |

В 2019 году предполагается **снижение** доходов бюджета муниципального района к уровню уточненного бюджета 2018 года на 25,22 процентов или на 44 830 446,89 рублей и к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год на 25,79 процентов и расходной части бюджета на 14,10 процентов или на 21 821 966,89 рублей к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год.

Собственные доходы бюджета муниципального района на 2019 год прогнозируются в объеме 28 454 700 рублей или имеется **снижение** по сравнению с 2018 годом: к уточненному бюджету - на 51,35 процентов, а к ожидаемому исполнению планируется **снижение** на 50,24 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2020 год прогнозируются в объеме 32 105 400 рублей или рост к 2019 году составляет на 5,8 процентов, на 2021 год в объеме 36 125 900 рублей, прогнозируется рост доходов к предыдущему 2020 году на 12,52 процентов.

В плановом периоде 2020 года по сравнению с бюджетом на 2019 год прогнозируется **снижение** как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района, а именно на 15,88 процентов или на 21 108 765,68 рублей.

В плановом периоде 2021 года по сравнению с бюджетом на 2020 год прогнозируется рост как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района, а именно на 2,9 процента или на 3 243 300 рублей.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Поддорского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов 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.

В 2015 - 2018 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 органами власти в обеспечении эффективного администрирования налогов на территории района, взаимодействие с налогоплательщиками.

Приоритетами налоговой политики Правительства Новгородской области в ближайшие 3 года будет являться эффективное и стабильное функционирование налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Основными направлениями налоговой политики в Поддорского района на 2019-2021 годы определены:

- увеличение налогового потенциала Поддорского района за счет налогового стимулирования деловой активности в районе, привлечения инвестиций;

- поддержка приоритетных отраслей экономики и организаций малого и среднего бизнеса;

- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета района и местных бюджетов на территории Поддорского района, активизация претензионно - исковой деятельности.

- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью, природными ресурсами Поддорского района, в том числе выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, а также невостребованных земельных участков (долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения для принятия мер по оформлению их в муниципальную собственность.

На федеральном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2019 года следующие изменения законодательства:

- с 1 января 2019 г. из объектов налогообложения налогом на имущество организаций исключается все движимое имущество;

- с 1 января 2019 г. в связи с совершенствованием налогового администрирования вводится единый налоговый платеж физического лица. Физические лица смогут добровольно перечислять денежные средства через кассу местной администрации, организацию федеральной почтовой связи в случае отсутствия банка либо через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг на соответствующий счет Федерального казначейства в счет исполнения обязанности по уплате имущественных налогов (транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц);

Муниципальные изменения законодательства с 2019 года:

- в соответствии с рекомендациями Минфина РФ утвержден новая методика оценки эффективности предоставленных (планируемых) к предоставлению (пролонгации) налоговых льгот и пониженных ставок (налоговых расходов)по местным налогам в Поддорском муниципальном районе;

- отмена неэффективных налоговых льгот (невостребованных налоговых льгот), предоставленных органами местного самоуправления.

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

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 105 338 457,80 | 80 098 992,12 | 79 321 792,12 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 104 963 957,80 | 80 098 992,12 | 79 321 792,12 |
| Дотации | 48 190 000,00 | 38 295 500 | 37 611 100 |
| Субвенции | 45 797 557,80 | 40 446 592,12 | 40 353 792,12 |
| Субсидии | 10 976 400 | 1 356 900 | 1 356 900 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. | 374 500 | 0 | 0 |

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составляет в 2019 году –104 863 957 рублей 80 копеек, в 2020 году –80 098 992 рубля 12 копеек, в 2021 году – 79 321 792 рубля 12 копеек. В 2019 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 45,9%, субвенции – 43,6%, субсидии – 10,5%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в 2019 году –48 190 000,00 рублей, в 2020 году –38 295 500 рублей, в 2021 году –37 611 100 рублей.

Софинансирование расходных обязательств из областного бюджета в форме субсидий распределяется таким образом: 2019 год – 10 976 400 рублей, 2020 год – 1 356 900 рублей, 2021 год –1 356 900 рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых полномочий Новгородской области по Поддорскому району распределяются таким образом: 2019 год – 45 797 557,80 рублей, 2020 год – 40 446 592,12 рублей, 2021 год – 40 353 792,12 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 2018год** | **2019год** | **2020 год** | **2021 год** | **2019 к 2018** | | **2020 к 2019** | | | **2021 к 2020** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | | | 8 |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **177 734 604,69** | **132 904 157,80** | **111 795 392,12** | **115 038 692,12** | **-25,22** | | **-15,88** | | | **2,90** |
| Налоговые и неналоговые доходы | **57 182 300** | **28 454 700** | **32 105 400** | **36 125 900** | **-50,24** | | **12,83** | | | **12,52** |
| **Налоговые доходы** | 56 351 500 | 27 583 600 | 31 246 100 | 35 263 100 | -51,05 | | 13,28 | | | 12,86 |
| Налоги на прибыль, доходы | 50 541 000 | 21 703 000 | 22 135 000 | 23 102 000 | -57,06 | | 1,99 | | | 4,37 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4 305 500 | 4 318 100 | 7 490 900 | 10 462 200 | 0,29 | | 73,48 | | | 39,67 |
| Налоги на совокупный доход | 1 285 000 | 1 360 500 | 1 431 200 | 1 521 900 | 5,88 | | 5,20 | | | 6,34 |
| Государственная пошлина | 220 000 | 202 000 | 189 000 | 177 000 | -8,18 | | -6,44 | | | -6,35 |
| **Неналоговые доходы** | **830 800** | **871 100** | **859 300** | **862 800** | **4,85** | | **-1,35** | | | **0,41** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной. Собственности | 455 000 | 530 000 | 530 000 | 530 000 | 16,48 | | 0 | | | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11 600 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | -39,66 | | 0 | | | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 4 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 260 000 | 260 000 | 260 000 | 260 000 | 0 | | 0 | | | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 100 200 | 74 100 | 62 300 | 65 800 | -26,05 | | -15,92 | | | 5,62 |
| **Безвозмездные поступления** | **120 552 304,69** | **104 074 957,80** | **79 689 992,12** | **78 912 792,12** | **-13,67** | | **-23,43** | | | **-0,98** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **42 908 500** | **48 190 000** | **38 295 500** | **37 611 100** | **12,31** | | **-20,53** | | | **-1,79** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | **12 209 624** | **10 087 400** | **947 900** | **947 900** | **-17,38** | | **-90,60** | | | **0** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **61 146 800** | **45 797 557,80** | **40 446 592,12** | **40 353 792,12** | **-25,10** | | **-11,68** | | | **-0,23** |
| Иные межбюджетные трансферты | **4 287 380** | **374 500** | **0** | **0** | **-91,27** | | **0** | | | **0** |

Доходы бюджета Поддорского муниципального района на 2019 год прогнозируются в объеме 132 904 157,80 рублей или снижениек ожидаемому исполнению за 2018 год - на 44 830 446,89 рублей или на 25,22 процентов.

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

Общие доходы бюджета района имеют тенденцию снижения.

Общее снижение собственных доходов в 2019 году относительно показателей 2018 года составит 50,24 процентов к ожидаемому исполнению. При этом уменьшение налоговых доходов в 2019 году относительно ожидаемых показателей исполнения за 2018 год на 51,05 процентов.

Неналоговые доходы в 2019 году планируется рост относительно ожидаемых показателей исполнения за 2018 год на 4,85 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.***

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, проведенной в ходе экспертизы проекта бюджета, **установлено**:

- прогнозы поступлений по основным налоговым и неналоговым доходам рассчитаны в соответствии с [пунктом 1 статьи 160.1](https://clck.yandex.ru/redir/dv/*data=url%3Dconsultantplus%253A%252F%252Foffline%252Fref%253D29F370B2148DE718288711F77ED32B9160D7CB85E0BF397E1BC29DB66B1859EB4D969C58A916P0u4J%26ts%3D1474877714%26uid%3D1416316971412230462&sign=c4b92f4655a591bdfe4fd726e6c5c31f&keyno=1) 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 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

При расчете налога на доходы физических лиц в бюджет Поддорского муниципального района на 2019-2021 годы применялся норматив в размере 98 %, при расчете налога на совокупный доход на 2018-2020 год норматив зачислении в бюджет района составляет 60 %.-2019 год, 70%0-2020 год, 80%- 2021 год.

При расчете нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты муниципальных районов на 2019 год использованы данные о протяженности автомобильных дорог, количестве зарегистрированного на территории района автотранспорта и среднегодовой объем розничной продажи бензина автомобильного.

Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определена на 2019 год в сумме 7 316 100рублей, на 2020 год в сумме 12 692 200 рублей, на 2021 год в сумме 17 726 600 рублей.

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

**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 02.10.2018 № 27 (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 2019-2021 годы сформирован в «программном формате», что соответствует целям и задачам, утвержденным в муниципальной программе «Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2014-2021 годы».

Бюджетная политика в части расходов направлена на сохранение преемственности в отношении определенных ранее приоритетов и их достижение и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации и необходимостью реализации первоочередных задач социальной сферы, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года [№ 597](consultantplus://offline/ref=CAA253CA92A5676E5FA2BC7725D5A146CDDB49B2DB63CC559A95BCD6C9D9CC2354494F856F345DB6A71E8D9E2BP40CM) «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 7 мая 2012 года [№](consultantplus://offline/ref=CAA253CA92A5676E5FA2BC7725D5A146CDDB49B2DB62CC559A95BCD6C9D9CC2354494F856F345DB6A71E8D9E2BP40CM) 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», от 7 мая 2012 года [№](consultantplus://offline/ref=CAA253CA92A5676E5FA2BC7725D5A146CDDB49B2DB61CC559A95BCD6C9D9CC2354494F856F345DB6A71E8D9E2BP40CM) 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», от 7 мая 2012 года [№](consultantplus://offline/ref=CAA253CA92A5676E5FA2BC7725D5A146CED140B6DB67CC559A95BCD6C9D9CC2354494F856F345DB6A71E8D9E2BP40CM) 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации», от 7 мая 2018 [№](consultantplus://offline/ref=CAA253CA92A5676E5FA2BC7725D5A146CFD943B1DD67CC559A95BCD6C9D9CC2354494F856F345DB6A71E8D9E2BP40CM) 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Основные задачи, направленные на достижение цели бюджетной политики:

1) оптимизация расходов на муниципальное управление;

2) оптимизация расходов на содержание бюджетной сети, в том числе сокращение просроченной кредиторской задолженности бюджета района;

3) совершенствование системы закупок для муниципальных нужд;

4) оптимизация мер социальной поддержки населения;

5) оптимизация расходов на осуществление бюджетных инвестиций;

6) оптимизация расходов на предоставление субсидий юридическим лицам и прочих расходов;

7) совершенствование межбюджетных отношений на региональном уровне;

8) сокращение муниципального долга Поддорского района и расходов на его обслуживание.

За основу планирования расходов бюджета муниципального района на 2019-2021 годы приняты бюджетные ассигнования на 2018 год, установленные Решением Думы Поддорского муниципального района от 15.12.2017 № 161 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

При этом формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального района на 2019-2021 годы осуществляется 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 в связи с индексацией с 1 января 2019 года публичных нормативных обязательств на 4,3%;

3) увеличение бюджетных ассигнований в связи с установлением МРОТ с 1 января 2019 года в сумме 11280 руб. в месяц;

4) увеличение расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 [N 597](consultantplus://offline/ref=2A35D983B09021073CACCE3C626D9A97A931AB0F943C17CE38CB999145dCzDJ) "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 года [N 761](consultantplus://offline/ref=A53E8B40840A4EAAF6674F36843327C2ABB9A3151A3DAEC10747A2ACA0L9xEJ) "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы" и от 28 декабря 2012 года [N 1688](consultantplus://offline/ref=A53E8B40840A4EAAF6674F36843327C2ABB9AA19123EAEC10747A2ACA0L9xEJ) "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) в целях сохранения установленных указами Президента Российской Федерации показателей соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

5) увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента РФ №597, №761, №1688, работников органов управления с 1 октября 2019 года на 4,3%;

6) определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2019 году, исходя из прогнозируемых расходов 2018 года, прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2019 году на уровне 4%, проведения оптимизационных мероприятий и изменения сети учреждений.

7) определение расходов на питание, медикаменты на 2019-2021 годы на уровне расходов, предусмотренных на эти цели в 2018 году с учетом изменения контингента получателей и проводимых мероприятий по оптимизации;

8) 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 4,3%.

Расходы областного бюджета на плановый период 2020-2021 годов определены исходя из ассигнований на 2019 год c учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов.

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](consultantplus://offline/ref=D2200B23A2310CE53A22663E6D923C191B8F93C8E8131C622E3E252EB0X0UCP) 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.

Основным инструментом реализации целей развития страны, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», являются национальные проекты (программы).

В бюджете муниципального района ассигнования на реализацию муниципальных составляющих национальных проектов предусматриваются в приоритетном порядке. Объемы указанных ассигнований будут уточняться после распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета. При этом обеспечено обособление бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных составляющих национальных проектов с помощью буквенного обозначения каждого национального проекта. Это гарантирует возможность контроля использования бюджетных средств на реализацию муниципальных составляющих национальных проектов.

Прекращение полномочий органов местного самоуправления Новгородской области в сфере социального обслуживания населения и передача этих полномочий в государственное областное казенное учреждение «Центр по организации социального обслуживания и предоставления социальных выплат» снизил социальную ориентированность бюджета муниципального района.

Расходы по отрасли «Образование» сформированы с учетом необходимости создания современной образовательной среды для школьников и обеспечения доступности образовательных услуг.

На организацию отдыха и оздоровления детей в 2019 году из бюджета муниципального района планируется направить 250 000 рублей.

Расходы на культуру определены с учетом необходимости укрепления материально-технической базы учреждений и проведения запланированных мероприятий.

Продолжит действовать дорожный фонд Поддорского муниципального района. На 2018 год фонд сформирован в сумме 4 907 400 рублей, которые будут направляться на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них.

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

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | 2019 | 2020 | в % к 2019 | 2021 | в % к 2020 |
| **Всего** |  | **132 904 157,80** | **111 795 392,31** | **84,12** | **115 038 692,12** | **102,90** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 23 849 900,00 | 19 832 500,00 | 83,16 | 17 860 600,00 | 90,06 |
| Национальная оборона | 02 | 357 800,00 | 367 100,00 | 102,60 | 380 100,00 | 103,54 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 633 000,00 | 2 215 600,00 | 84,15 | 2 245 600,00 | 101,35 |
| Национальная экономика | 04 | 5 184 700,00 | 8 225 500,00 | 158,65 | 11 131 000,00 | 135,32 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 846 800,00 | 345 800,00 | 40,84 | 345 800,00 | 100,00 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 1 895 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Образование | 07 | 49 147 500,00 | 39 426 900,00 | 80,22 | 39 463 000,00 | 100,09 |
| Культура, кинематография | 08 | 28 073 700,00 | 21 934 100,00 | 78,13 | 22 224 800,00 | 101,33 |
| Социальная политика | 10 | 11 725 557,80 | 9 969 792,12 | 85,03 | 9 998 492,12 | 100,29 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 116 300,00 | 1 790 000,00 | 84,58 | 1 813 500,00 | 101,31 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 10 000,00 | 10 000,00 | 100,00 | 10 000,00 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 7 063 800,00 | 5 678 100,00 | 80,38 | 5 565 800,00 | 98,02 |
| Условно утвержденные расходы |  |  | 2 000 000,00 |  | 4 000 000,00 |  |

Проверка обоснованности планирования бюджетных ассигнований показала, что увеличение либо уменьшение бюджетных ассигнований в 2019 году по отношению к первоначально утвержденному бюджету 2018 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.

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 2019 год в сумме 40 119 907,80 рублей; на 2020 год – 38 335 742,12 рубля, на 2021 год – 41 335 242,12 рубля;

-комитет финансов Администрации муниципального района (492) – на 2019 год в сумме 7 274 600 рублей, на 2020 год – 5 862 100 рублей, на 2021 год – 5 755 600 рублей;

-Контрольно-счетная Палата (305) – на 2019 год в сумме 737 000 рублей, на 2020 год - 368 500 рублей, на 2021 год – 368 500 рублей;

-отдел культуры Администрации муниципального района (357) – на 2019 год в сумме 33 846 200 рублей; на 2020 год -26 618 500 рублей, на 2021 год- 26 968 800 рублей;

-отдел образования Администрации муниципального района (374) – на 2019 год в сумме 50 926 450 рублей, на 2020 год – 40 610 550 рублей, на 2021 год – 40 610 550 рублей;

Результаты экспертно-аналитического мероприятия по проекту бюджета, анализ структуры бюджетных расходов позволяют сделать вывод о том, что в 2019-2021 годах планируется значительное снижение расходов бюджета муниципального района в 2019 году к уточненному плану 2018 года на 23 130 966,89 рублей или на 14,82 процентов, в 2020 году к 2019 году планируется снижение расходов на 21 108 765,68 рублей или на 15,88 процентов, в 2021 году к 2020 году запланирован рост расходов бюджета на 3 243 300 рублей, что составит 2,9 процента.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 23 849 900 рублей, что составляет 91,39 процент к уточненному бюджету 2018 года (26097084,94 рубля). Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета муниципального района на 2019 год по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года рост с 17,34 до 17,95 процентов.

По результатам проверки 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 предусмотрены средства на обеспечение деятельности Главы муниципального района на 2019 год 1 454 400 рублей, на 2020 год – 1 223 800 рублей, на 2021 год –1 240 400 рублей.

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 обеспечение деятельности аппарата Администрации муниципального района в 2019 году –20 605 300 рублей, в 2020 году –17 435 700 рублей, в 2021 году –15 463 700 рублей; в том числе на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия (субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий переданных Российской Федерацией органам местного самоуправления) на 2019- 2021 годах ежегодно в сумме 1 409 100 рублей (уменьшение суммы субвенции обусловлено прекращением полномочий органов местного самоуправления Новгородской области в сфере социального обслуживания населения и передача этих полномочий в государственное областное казенное учреждение «Центр по организации социального обслуживания и предоставления социальных выплат»); 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 2019- 2021 годах ежегодно в сумме 2 500 рублей; на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2019 год в сумме 620 200 рублей; на расходы по софинансированию расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2019 год в сумме 155 000 рублей.

На выполнение функций органами местного самоуправления (полномочия переданные поселениями) на 2019 год в сумме 4 000 рублей.

**По подразделу *0105 «Судебная система»*** предусмотрены расходы на осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации предусмотрено в 2019 году –2 500 рублей, в 2020 году – 3 500 рублей, в 2021 году – 2 500 рублей.

**По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** проектом бюджета предусмотрены расходы на содержание Контрольно-счетной Палаты муниципального района в 2019 год в сумме 737 000 рублей, на 2020 год – 368 500 рублей, на 2021 год в сумме 368 500 рублей.

**Подразделом *0111 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства резервного фонда администрации на 2019-2021 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 2019 год в общей сумме 1 000 700 рублей, что составляет 44,03 процента к объему уточненных расходов 2018 года.

В данном подразделе предусмотрены средства на 2019-2021 годы:

на реализацию мероприятий муниципальной программы "Профилактика терроризма и экстремизма в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2019- 2020 годах ежегодно в сумме 8 000 рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы "Профилактика правонарушений в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2019- 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 2019- 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 2019 году в сумме 758 200 рублей, в 2020 году 509 000 рублей, в 2021 году 516 000 рублей.

На реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением в 2019- 2020 годах ежегодно в сумме 219 500 рублей.

Условно утвержденные расходы запланированы на 2020 год в сумме 2 000 000 рублей, на 2021 год 4 000 000 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.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены в соответствии с методиками, утвержденными областным законодательством и нормативными актами муниципального района;

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 2019 году –357 800 рублей или 0,3 процента от общего объема расходов, в 2020 году – 367 100 рублей или 0,3 процента от общего объема расходов, в 2021 году –380 100 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 № 15 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены средства на содержание единой дежурно - диспетчерской службы муниципального района в 2019 году – 2 633 000 рублей, 2020 – 2 215 600 рублей, в 2021 году – 2 245 600 рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

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

рублей

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Национальная экономика** | **5 184 700** | **8 225 500** | **11 131 000** |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| сельское хозяйство | 53 800 | 53 800 | 48 800 |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4 908 100 | 8 080 900 | 11 052 200 |
| связь и информатика | 10 800 | 10 800 | 0 |
| другие вопросы в области национальной экономики | 212 000 | 80 000 | 30 000 |

**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 2019- 2020 годах ежегодно в сумме 5 000 рублей;

на реализацию муниципальной программы "Развитие жилищного строительства на территории Поддорского муниципального района на 2017-2021 годы " в 2019- 2021 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 2014-2021 годы" в 2019 году –4 908 100 рублей, 2020 –8 080 900 рублей, в 2021 году – 11 052 200 рублей.

В составе дорожного фонда Поддорского муниципального района учтены расходы по субсидии на формирование дорожных фондов в 2019- 2021 годах – по 590 000 рублей ежегодно, акцизы на нефтепродукты в сумме в 2019 году –4 318 100 рублей, 2020 –7 490 900 рублей, в 2021 году – 10 462 200 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 2019-2020 годах – по 10 800 рублей ежегодно.

**Подраздел «Другие вопросы в области национальной**

**экономики»**

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 2014-2021 годы", подпрограмма "Развитие туризма и туристской деятельности на территории Поддорского муниципального района" в 2019- 2021 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 2019- 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 2014-2019 годы" в 2019 году –130 000 рублей, 2020 – 0 рублей, в 2021 году – 0 рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие торговли в Поддорском муниципальном районе на 2018-2022 годы" в 2019- 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 2014-2021 годы" в 2019-2021 годах по 5 000 рублей.

на содержание автономной некоммерческой организации «Туристический офис «Русь Новгородская» предусмотрено на 2019-2021 годы по 10 000 рублей ежегодно.

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

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

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

рублей

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Жилищно-коммунального хозяйство** | 846 800 | 345 800 | 345 800 |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | 375 700 | 345 800 | 345 800 |
| Коммунальное хозяйство | 471 100 | 0 | 0 |

**Подраздел «Жилищное хозяйство»**

В общей сумме бюджетных ассигнований учтены следующие расходы:

на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в 2019-2021 году – по 170 000 рублей.

- на имущественный взнос Новгородской области специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» в 2019-2021 годах по 175 800 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 2019 году – 471 100 рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Расходы из бюджета муниципального района на охрану окружающей среды распределены по подразделам следующим образом:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Проект бюджета | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Охрана окружающей среды | 1 895 100 | 0 | 0 |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1 895 100 | 0 | 0 |

**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 2019 году – 1 895 100 рублей.

**Раздел 07 «Образование»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 49 147 500 рублей, что составляет 91,29 процент к уточненному бюджету 2018 года. Доля бюджетных ассигнований на образование в общих расходах бюджета муниципального района на 2019 год по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года изменится с 34,77 процента до 36,98 процента.

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

-реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие образования в Поддорском муниципальном районе на 2019-2024 годы" на:

ремонты организаций, реализующих программы дошкольного образования в 2019-2021 годах по 86 000 рублей ежегодно;

обеспечение организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, учебниками и учебными пособиями в 2019-2021 годах по 122 400 рублей ежегодно;

- на обеспечение доступа общеобразовательных организаций к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в 2019-2021 годах по 47 300 рублей ежегодно;

-реализацию мероприятий дополнительного образования детей в 2019 году 4 723 800 рублей, в 2020 году 3 962 000 рублей и 2021 году 4 001 100 рублей;

-реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района " Развитие образования в Поддорском муниципальном районе на 2019-2024 годы ""Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования в Поддорском муниципальном районе на 2019-2024 годы " на 2019 год в сумме 22 604 900 рублей, на 2020 год 12 757 200 рублей, на 2021 год 12 757 200 рублей.

на реализацию муниципальной программы Поддорского муниципального района "Организация летнего труда и отдыха детей и подростков на территории Поддорского муниципального района в 2019-2024 годах» в 2019-2021 годах по 250 000 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 2019-2020 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 2019-2021 год по 17 000 рублей ежегодно.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2014-2021 годы" в 2019-2021 годах по 3 000 рублей ежегодно.

на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2019 года в сумме 6 897 100 рублей; на расходы по софинансированию расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2019 год в сумме 1 724 300 рублей.

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 2019 год в сумме 20 121 600 рублей, на 2020-2021 годы по 19 646 500 рублей ежегодно (согласно приложению 1 к проекту решения Думы);

-на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций на 2019-2021 годы по 4 680 000 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 2019-2021 годы по 122 400 рублей ежегодно.

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных организациях, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на 2019-2021 годы по 231 000 рублей ежегодно.

В приложениях 21-23 к проекту решения Думы определены областные нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности организаций, подведомственных органам управления, реализующим полномочия в сфере образования, торговой деятельности, учитываемые при формировании показателей областного бюджета, показателей межбюджетных отношений с бюджетами муниципальных районов и городского округу на 2019-2021 годы.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования по разделу **«Культура и кинематография»** в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 28 073 700 рублей, что составляет 97,24 процентов к уточненному бюджету 2018 года. Доля бюджетных ассигнований на культуру в общих расходах бюджета муниципального района на 2019 год по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года незначительно увеличится с 18,50 процента до 21,13 процента.

Объем расходов по культуре определен на 2020 год в сумме 21 934 100 рублей, на 2021 год – 22 224 800 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 2014-2021 годы" на 2019 год в сумме 104 200 рублей, на 2020 год 104 200 рублей, на 2021 год 104 200 рублей.

-подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2021 годы» муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2021 годы" на 2019 год в сумме 27 964 500 рублей, на 2020 год 21 824 900 рублей, на 2021 год 22 120 600 рублей, из них

на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2019 год в сумме 1 622 200 рублей; на расходы по софинансированию расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2019 год в сумме 405 600 рублей. Увеличение расходов по приобретению коммунальных услуг на содержание помещений принятого в 2018 году в муниципальную собственность здание Управление Федерального казначейства для размещения муниципальных учреждений Поддорского муниципального района.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

По разделу «Социальная политика» расходы на 2019 год составляют в размере 11 725 557,80 руб., что на 13 992 242,20 рублей (или 54,4 %) ниже ожидаемого выполнения за 2018 года.

**Расходы из бюджета муниципального района на социальную политику** характеризуются следующими данными:

рублей

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Общий объем**,  в том числе по подразделам: | **11 725 557,80** | **9 969 792,12** | **9 998 492,12** |
| пенсионное обеспечение | 2 524 000 | 2 123 900 | 2 152 600 |
| социальное обеспечение населения | 3 409 300 | 3 409 300 | 3 409 300 |
| охрана семьи и детства | 5 792 257,80 | 4 436 592,12 | 4 436 952,12 |

**Подраздел «Пенсионное обеспечение»**

По подразделу **«Пенсионное обеспечение»** предусмотрено направить**:**

на выплату пенсий за выслугу лет в 2019 году 2 524 000 рублей, в 2020 году - 2 123 900 рублей, в 2021 году 2 152 600 рублей бюджета муниципального района;

**Подраздел «Социальное обеспечение населения»**

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

на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Поддорского муниципального района на 2017-2021 годы» в 2019-2021 году по 50 000 рублей ежегодно;

на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Поддорском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в 2019 году – 3 359 300 рублей; в 2020 году –3 359 300 рублей, в 2021 году –3 359 300 рублей, в том числе:

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 2019-2021 году по 1 106 000 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 2019-2021 году по 2 248 300 рублей ежегодно;

на создание инвалидам условий для обеспечения равного доступа к объектам или услугам, предоставляемым населению, равного участия в жизни общества в 2019-2021 году по 5 000 рублей ежегодно.

**Подраздел «Охрана семьи, материнства и детства»**

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 2019-2021 году по 248 700 рублей ежегодно;

- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю в 2019 году - 5 188 700 рублей, в 2020 году – 3 831 600 рублей; в 2021 году – 3 831 600 рублей;

-Осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций в 2019-2021 годах по 84 100 рублей ежегодно.

- Обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 2019 году –270 757,80 рублей; в 2020 году – 272 192,12 рублей, в 2021 году – 272 192,12 рублей.

Доля бюджетных ассигнований на социальную политику в общих расходах бюджета муниципального района на 2019 год по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года сократится с 18,51 до 8,82 процентов.

В пункте 30 к проекту решения Думы представлены на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019-2021 год определен по 7644 рублей в месяц;

- содержание в семье опекуна (попечителя) и приемной семье ребенка с ограниченными возможностями здоровья, ребенка-инвалида областной норматив на 2018-2020 годы определен по 9172 рубля в месяц;

- вознаграждение приемному родителю на 2019-2021 годы по 5872 рубля в месяц.

В пункте 31 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 32 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](consultantplus://offline/ref=3DC93D5383F45AA9F53E71ED9CAEB1032B7F4FDAE501DC21E42AAC96DE1F970D1318G) «О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и иных лиц» на 2019-2021 годы по 36 100 рублей ежегодно.

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

Бюджетные ассигнования по **разделу «Физическая культура и спорт»** в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 2 116 300 рублей, что составляет 95,53 процентов к уточненному бюджету 2018 года.

Доля бюджетных ассигнований на физическую культуру и спорт в общих расходах бюджета муниципального района на 2019 год по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года увеличилась с 1,42 до 1,59 процента.

Объем расходов в бюджете муниципального района на выполнение мероприятий по данному подразделу определен на 2020 год в размере 1 790 000 рублей и на 2021 год – 1 813 500 рублей.

**По разделу «Физическая культура и спорт»** предусматриваются ассигнования:

на проведение спортивных мероприятий в рамках муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие физической культуры и спорта на территории Поддорского муниципального района на 2014-2021 годы" на 2019-2021 года по 58 000 рублей ежегодно.

на обеспечение деятельности учреждений в 2019 году –2 058 300 рублей, в 2020 - 1 732 000 рублей, в 2021 году- 1 755 500 рублей.

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

Бюджетные ассигнования **по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в проекте бюджета запланированы на 2019-2021 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.

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 | 2018 год  (уточненный план) | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| проект | в %% к предыдущему году | проект |  | проект | в %% к предыдущему году |
| Обслуживание муниципального внутреннего долга района | 10 000 | 10 000 | 100 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 100 |

Объем муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2019 года составил 5 875 700 рублей. Из общего объема муниципального долга муниципального района кредиты банков составят 0 рублей (0%), задолженность по бюджетным кредитам - 5 875 700 рублей (100,0%), задолженность по гарантиям муниципального района 0 рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района установлен на 2019 год в сумме 6 300 000 рублей, на 2020 год в сумме 8 000 000 рублей, на 2021 год в сумме 9 600 000 рублей.

В процентном отношении к расходам бюджета расходы на обслуживание государственного долга в 2019 году запланировано ниже уровня 2018 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 2019 году объем предоставляемых межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений составит 7 2647 600 рублей, в 2020 году –5 852 100 рублей, в 2021 году –5 745 600 рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений составят в 2019 году – 7 063 800 рублей, в 2020 году – 5 678 100 рублей, в 2021 году –5 565 800 рублей.

Субвенции бюджетам поселений составят в 2019 году – 169 900 рублей, в 2020 году – 174 000 рублей, в 2021 году – 179 800 рублей.

Иные межбюджетные трансферты поселениям из бюджета района составят в 2019 году –30 900 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. Установлена плата за пользование 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 осуществляются в порядке, установленном Администрацией муниципального района.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района**

Источниками покрытия дефицита бюджета муниципального района в 2019-2021 годах будут являться муниципальные заимствования, снижение остатков средств бюджета муниципального района:

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района**

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, всего | 0 | 0 | 0 |
| Кредиты кредитных организаций | 2 142 700 | 2 264 700 | 1 468 300 |
| Кредиты из областного бюджета | -2 142 700 | -2 264 700 | -1 468 300 |
| 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 2016- 2018 годах: на 2019 год в сумме 2 142 700 рублей, на 2020 год – в сумме 2 264 700 рублей, на 2020 год – в сумме 1 468 300 рублей;

погашение кредитов коммерческих банков в 2019 году –130 000 рублей, в 2020 году –1 515 000 рублей, в 2021 году –3 210 000 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 в 2018 году действовало 21 муниципальная программа, из них 18 продолжают действовать в 2019 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 2019 год предусмотрено 93 893 300 рублей или 70,65 процентов расходов бюджета муниципального района, в 2020 году - 78 919 400 рублей или 70,59 процентов и в 2021 году – 82 152 200 рублей или 71,42 процент.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 (приложение №1 к заключению).

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.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по экспертизе проекта решения о бюджете, установлено 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 2019-2021 годы.

*Согласно п.2 ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.*

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (далее – Перечень), финансируемых за счет средств бюджета Поддорского муниципального района, предлагается к утверждению на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и не программных 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.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.

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

5.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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

**Председатель Контрольно-счетной**

**Палаты Поддорского муниципального**

**района Т.Г.Семенова**