**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 28.11.2016**  **На № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Председателю Думы**  **Поддорского муниципального района**  **Яблонскене Н.И.**  **Главе Поддорского муниципального**  **района Буленкову А.Н.** |

# **Заключение № 53**

# **на проект решения Думы Поддорского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

# Заключение Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района на проект решения Думы Поддорского муниципального района от \*\*\*.12.2016 №\*\*\* «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Поддорского муниципального района «О бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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, постановлением Администрации Поддорского муниципального района от 08.08.2016 № 228 «О порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 проведении экспертизы проекта бюджета и подготовки Заключения Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района (далее – Контрольно-счетная Палата) основывалась на проекте решения Думы Поддорского муниципального района от \*\*\*.12.2016 №\*\*\* «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения, проект бюджета), Посланию Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, Указам Президента Российской Федерации от 07.05.2012, нормам действующего бюджетного и налогового законодательства, проекту областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы», Стратегии социально-экономического развития Поддорского муниципального района Новгородской области до 2030 года, утвержденной Решением Думы Поддорского муниципального района от 06.11.2012 № 537, Прогнозу социально-экономического развития Поддорского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основным направлениям бюджетной политики и налоговой политики в Поддорском муниципальном районе на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, муниципальным программам Поддорского муниципального района.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с соответствующими показателями бюджета муниципального района 2016 год, использовались данные первоначально утвержденного бюджета на 2016 год и уточненного по состоянию на 01.11.2016 года, в редакции решений Думы от 27.10.2016 № 73 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 17.12.2015 № 19 «О бюджете муниципального района на 2016 год» и ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 постановления Администрации Поддорского муниципального района «О порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2018 годов» от 08.08.2016 № 228, где пунктом 6 установлен срок сдачи проекта бюджета в Контрольно-счетную Палату – до 15 ноября 2016 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 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета муниципального района.

В основе формирования показателей проекта бюджета явились: Основные направления бюджетной политики сформированы 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее - Прогноз), Основные направления бюджетной и налоговой политики в Поддорском муниципальном районе на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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. В проекте бюджета района предусмотрено поступление субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по оказанию государственной поддержки организациям на территории Батецкого, Волотовского, Маревского, Парфинского и Поддорского муниципальных районов на 2017-2019 годы по 50 000 рублей ежегодно.

**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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, пояснительная записка к уточненному прогнозу социально-экономического развития муниципального района до 2019 года и итоги социально-экономического развития Поддорского муниципального района за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые результаты за 2016 год.

Согласно ст. 37 Бюджетного кодекса РФ, при формировании бюджета района на 2017 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

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

(в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчет  на 2014 г | Отчет  на 2015 г. | Ожидаемая  оценка 2016г. | Прогноз | | | | | | | | | | | | | | |
| 2017 г. | | | | | 2018 г. | | | | 2019 г. | | | | | |
| Базовый | Базовый+ | | | Целевой | Базовый | | Базовый+ | Целевой | Базовый | Базовый+ | | | | Целевой |
| Валовой региональный продукт (ВРП),млн.руб.  % к предыдущему году | **318,0**  **96,36** | **381,00**  **119,81** | **398,53**  **104,60** | **419,25**  **105,20** | | **419,25**  **100,0** | **423,86**  **101,10** | | **458,27**  **108,12** | **458,27**  **100,0** | | **466,52**  **101,80** | **491,85105,43** | **491,85**  **100,0** | | | **503,65**  **102,40** | |
| Промышленное производство, % к предыдущему году | **101,7** | **96,60** | **100,0** | **101,10** | | **101,60** | **101,70** | | **101,70** | **102,30** | | **102,60** | **102,10** | **102,70** | | | **103,20** | |
| Продукция сельского хозяйства, млн.руб.  % предыдущему году | **109,4**  **139,2** | **214,9**  **196,4** | **227,79**  **106,00** | **239,18**  **105,00** | | **247,31**  **108,57** | **254,16**  **111,58** | | **266,36**  **111,36** | **274,89**  **111,15** | | **272,41**  **107,00** | **283,30**  **107,18** | | | **293,58**  **106,80** | | **301,51**  **110,68** |
| Строительство млн. руб.  % к предыдущему году | **4,5**  **73,77** | **6,10**  **135,56** | **6,25**  **102,46** | **6,46**  **103,36** | | **6,78**  **108,48** | **6,94**  **111,04** | | **7,20**  **111,46** | **7,56**  **111,50** | | **7,73**  **111,38** | **7,89**  **109,58** | | **8,10**  **107,14** | | | **8,17**  **105,69** |
| Инвестиции в основной капитал, млн.руб.  % к предыдущему году | **8,4**  **13,25** | **13,00**  **154,76** | **13,78**  **106,00** | **14,47**  **105,01** | | **15,18**  **110,16** | **15,97**  **115,89** | | **16,69**  **115,34** | **17,47**  **115,09** | | **18,27**  **114,40** | **19,04**  **114,08** | | **19,88**  **113,80** | | | **20,75**  **113,57** |
| Оборот розничной торговли, млн.руб.  % к предыдущему году | **214,80**  **107,83** | **230,50**  **107,31** | **232,00**  **100,65** | **238,69**  **102,88** | | **249,22**  **107,42** | **261,68**  **112,79** | | **274,24**  **114,89** | **289,58**  **116,19** | | **301,45**  **115,20** | **313,51**  **114,32** | | **326,99**  **113,95** | | | **339,42**  **112,60** |
| Объем платных услуг населению, млн.руб.  % к предыдущему году | **14,6**  **121,67** | **13,60**  **93,15** | **14,00**  **102,94** | **15,00**  **10,14** | | **15,68**  **104,53** | **16,50**  **110,00** | | **17,34**  **115,60** | **18,10**  **114,56** | | **18,84**  **114,18** | **19,74**  **113,84** | | **20,25**  **111,88** | | | **21,06**  **111,78** |
| Реальные денежные доходы населения,  % к предыдущему году | **79,3** | **107,77**  **135,88** | **103,85**  **96,36** | **104,94**  **101,05** | | **104,94**  **100,00** | **104,49**  **99,57** | | **104,17**  **99,69** | **104,17**  **100,00** | | **104,12**  **99,95** | **104,12**  **100,00** | | **104,12**  **100,00** | | | **104,12**  **100,00** |
| Численность населения, человек, тыс.чел.  в % к предыдущему году | **4365**  **99,27** | **4295**  **98,40** | **4172**  **97,14** | **4200**  **106,71** | | **4200**  **100,00** | **4200**  **100,00** | | **4250**  **101,19** | **4250**  **100,00** | | **4250**  **100,00** | **4300**  **101,17** | | **4300**  **101,17** | | | **4300**  **101,17** |
| Уровень безработицы к ЭАН (по методологии МОТ\*) | **0, 02** | **0,02** | **0,02** | **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* | 124,5 | 170,4  136,87 | 172,44  101,13 | 175,89  101,13 | | 175,89100,00 | 175,89  100,00 | | 181,67  103,29 | 181,67  100,00 | | 181,67  100,00 | 187,12  103,00 | | 187,12  100,00 | | | 187,12  100,00 |
| Средняя номинальная заработная плата в целом по региону, руб. | **20 167,80** | **21401,80** | **22000** | **23500** | | **23500** | **23500** | | **24000** | **24000** | | **24000** | **25000** | | **25000** | | | **25000** |
| Средняя номинальная заработная плата в целом по региону, %. | **109,05** | **106,12** | **102,80** | **106,82** | | **100,00** | **106,82** | | **102,13** | **100,00** | | **102,13** | **104,17** | | **100,00** | | | **104,17** |

Основные направления развития территории имеют следующие абсолютные и относительные показатели за период 2014-2019гг, в 2017 году по всем основным экономическим показателям предусматривается незначительный рост:

Согласно ожидаемой оценке за 2016 год основные показатели социально-экономического развития в 2017 году превышают или близки к прогнозной оценке, принятой при утверждении бюджета на 2017 год по большинству позиций.

На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по всем основным экономическим показателям, предусмотрен планомерный рост.

Целевые показатели промышленного производства в 2017 году прогнозируются с ростом 1,70 %, к ожидаемому исполнению за 2016 год.

Прогнозируется устойчивое развитие сельского хозяйства ежегодный рост производства продукции сельского хозяйства в 2018-2019 годах и составит от 5,0 до 7,18 процентов (базовый показатель).

По основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается сдержанная динамика. Численность населения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется 4 200 человек, 4250 человек и 4300 человек, численность населения на 01.01.2016 года – 4172 человека. Уровень безработицы (по методологии МОТ) в 2017-2019 годах прогнозируется на уровне прогноза 2012 года – 0,02 процента от численности населения*.*

Исходя из прогнозных данных, которые представлены с проектом бюджета, в консолидированный бюджет района с территории района должен поступить НДФЛ в размере 22865,7 тыс.рублей = 175,89 млн.рублей (ФОТ начисленной заработной платы на 2017 год)\*13%. При расчете собственных доходов бюджета района, поступление НДФЛ в консолидированный бюджет района 2017 года комитетом финансов учитывается в размере **18742 тыс. рублей, что дает не соответствие с прогнозными показателями главного администратора** налоговых доходов бюджета муниципального района Межрайонная ИФНС России № 2 по Новгородской области.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, отличаются от представленных расчетных данных консолидированного проекта бюджета района на 2017 год. Доходы консолидированного бюджета на 2017 год предусмотрены в размере 146 692 200 рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 142 377 900 рублей и 134 715 500 рублей соответственно (*в прогнозе на 2017 год предусмотрены доходы (базовые) в размере 145,93 млн. рублей, на 2018 год – 151,33 млн.руб. и на 2019 год – 157,39 мл. рублей*), расходы проекта консолидированного бюджета на 2016 год предусмотрены в размере 146 692 200 рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 142 377 900 рублей и 134 715 500 рублей соответственно (*в прогнозе на 2017 год предусмотрены расходы в размере 154,81 млн. рублей, на 2018 год - 160,54 млн.рублей, на 2019 год – 166,97 млн.рублей*). Соответственно проект консолидированного бюджета района сбалансирован, без дефицита (*по прогнозу консолидированный бюджет имеет дефицит в 2017 году в размере 8,88 млн.рублей, в 2018 году – 9,21 млн. рублей, в 2019 году – 9,58 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 2017-2019 годы, прогноза социально-экономического развития Поддорского муниципального района на 2017-2019 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, % | | |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Доходы | **138 979 782,00** | **146 692 200,00** | **142 377 900,00** | **134 715 500,00** | **5,55** | **-2,94** | **-5,38** |
| Расходы | **147 488 195,00** | **146 692 200,00** | **142 377 900,00** | **134 715 500,00** | **-0,54** | **-2,94** | **-5,38** |
| Профицит Дефицит | **-8 50 413,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В 2017 году предполагается рост доходов консолидированного бюджета к ожидаемому исполнению за 2016 год. Доходы консолидированного бюджета на 2017 год прогнозируются в объеме 146 692 200 рублей или на 7 712 418 рубля, что составит рост на 5,55 процентов к ожидаемому исполнению 2016 года.

Расходы консолидированного бюджета на 2017 год прогнозируются в объеме 146 692 200 рублей, планируется снижение объема расходов бюджета района на 0,54 процента по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года.

Доходы и расходы консолидированного бюджета на 2018 года прогнозируются в объемах ниже ожидаемого исполнения за 2016 год и прогнозируемого очередного финансового 2017 года. В 2018 году снижение доходов составит на 2,94 процента к предыдущему году, планируется снижение доходов на 2019 год на 5,38 процентов к 2018 году.

Проект консолидированного бюджета района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов спрогнозирован бездефицитом. Проекты бюджеты сельских поселений спланированы также бездефицитными.

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2017-2019 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 2017-2019 годы.

Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития района основные параметры **консолидированного бюджета муниципального района** определились по доходам в 2017 году в сумме 146 692 200 рублей, в 2017 году – 142 377 900 рубля, в 2019 году – 134 715 500 рубля, а именно:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Налоговые доходы | 32 138 100 | 32 173 100 | 32 180 100 |
| Неналоговые доходы | 2 261 300 | 1 826 500 | 1 836 200 |
| Безвозмездные поступления | 112 292 800 | 108 378 300 | 100 699 200 |
| **Всего доходов** | **146 692 200** | **142 377 900** | **134 715 500** |

В составе доходов консолидированного бюджета 2017 года налоговые и неналоговые доходы составляют 34 399 400 рублей, из них налоговые доходы 32 138 100 рублей (93,4 %), неналоговые доходы 2 261 300 рублей (6,6%).

По сравнению с плановым показателем консолидированного бюджета на 2016 году, прогнозируемые в 2017 году налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 18 354 470 рублей или на 34,8 %.

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 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 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 2016 года, прогнозируемые в 2017 году снижение поступлений от налоговых и неналоговых доходов на 11 573 182 рублей или на 25,17 %.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета муниципального района планируются на 2018 год и 2019 год в сумме 33 999 600 рублей (98,84 % к 2017 году) и 35 006 300 рублей (100,02 % к 2018 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.

( рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Проект бюджета** | | |
| **на 2017 год** | **на 2018 год** | **на 2019 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 18 742 000 | 18 742 000 | 18 742 000 |
| Акцизы на нефтепродукты | 10 074 100 | 10 074 100 | 10 74 100 |
| Налоги на совокупный доход | 520 000 | 520 000 | 520 000 |
| Земельный налог | 2 390 000 | 2 408 000 | 2 414 000 |
| Налоги на имущество | 150 000 | 167 0000 | 168 000 |
| Налоги на пользование природными ресурсами | 18 200 | 18 200 | 18 200 |
| Государственная пошлина | 262 000 | 262 000 | 262 000 |

При расчете нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты муниципальных районов на 2017 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 2017 году составит 0,1982%.

Норматив отчисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2018 и 2019 году оставлен на уровне 2017 года. Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определена на 2017-2019 год ежегодно по 10 074 100 рублей.

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

Поступления в бюджет района налога на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2016 год. Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по 18 742 000 рублей ежегодно.

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017-2019 годы прогнозируется фактического поступления за 2016 год в сумме 520 000 рублей ежегодно. Расчет произведен исходя из ожидаемых поступлений за 2-4 кварталы 2016 года, а также дополнительных доходов в связи с погашением части недоимки. Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в полном объеме зачисляется в бюджет муниципального района.

В расчетах прогноза доходов **консолидированного бюджета** района на 2017 год неналоговые доходы составят 2 261 300 рублей, на 2018 год – 1 826 500 рублей, на 2019 год – 1 836 200 рублей. Расчет произведен исходя из данных, представленных главными администраторами доходов по соответствующим источникам доходов.

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Проект бюджета** | | |
| **на 2017 год** | **на 2018 год** | **на 2019 год** |
| Доходы от использования имущества | 469 900 | 466 400 | 466 400 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 18 200 | 18 200 | 18 200 |
| Доходы от продажи активов | 1 650 000 | 1 250 000 | 1 250 000 |
| Штрафные санкции | 123 200 | 91 900 | 101 600 |

Поступления в бюджет от использования муниципального имущества и земельных участков на 2017 год прогнозируется в сумме 469 900 рублей. Расчет произведен исходя из ожидаемого исполнения за 2016 год и прогнозных данных, представленных главными администраторами по данному доходному источнику.

От продажи муниципального имущества на 2017 год планируется в размере 1 650 000 рублей, на 2018-2019 годы по 1 250 000 рублей ежегодно.

Другие источники доходов составляют небольшой объем в общей сумме доходов и расчет их сделан исходя из ожидаемого исполнения за 2016 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. Бюджетный прогноз разработан в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

Основные характеристики бюджета муниципального района приведены в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный бюджет по состоянию на 01.11.2016 | Ожидаемое исполнение бюджета | Проект бюджета муниципального района | | | Темп роста к предыдущему году, % | | |
| 2016 год | | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы | **134 740 300** | **126 126 800** | 136 698 200 | 133 041 800 | 125 368 400 | 8,38 | -2,68 | -5,77 |
| Расходы | **137 840 300** | **136 170 400** | 136 698 200 | 133 041 800 | 125 368 400 | 0,38 | -2,68 | -5,77 |
| Дефицит | **-100 000** | **-10 043 600** | **0** | **0** | **0** | 0 | 0 | 0 |

В 2017 году предполагается рост доходов бюджета муниципального района к уровню уточненного бюджета 2016 года на 1,45 процентов или на 1 957 900 рублей и к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год на 8,38 процентов и расходной части бюджета на 0,38 процентов или на 527 800 рублей к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год.

Собственные доходы бюджета муниципального района на 2017 год прогнозируются в объеме 25 175 800 рублей или имеется снижение по сравнению с 2016 годом: к уточненному бюджету - на 40,22 процента, а к ожидаемому исполнению планируется рост на 24,85 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2017 год прогнозируются в объеме 25 143 500 рублей или снижение к 2017 году составляет на 0,13 процентов, на 2019 год в объеме 25 149 200 рублей, прогнозируется незначительный рост доходов к предыдущему 2018 году на 0,02 процента.

В плановом периоде 2018 года по сравнению с бюджетом на 2017 год прогнозируется снижение как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района, а именно на 2,68 процентов или на 3 656 400 рублей.

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 5,77 процентов или на 7 673 400 рублей.

Основные направления налоговой политики Поддорского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 16 решения Думы от 26.12.2011 №472«Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе» и подготовлены с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

Основной целью налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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.

Для развития малого предпринимательства с 01.01.2013 на территории Новгородской области введена патентная система налогообложения.

В 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов налоговая политика в районе будет проводиться с учетом реализации мер налогового стимулирования и повышения доходов бюджетной системы Российской Федерации, планируемых на федеральном и региональном уровне:

- установление правила, в соответствии с которым налоговые льготы должны приниматься на временной основе с требованием об обязательном анализе эффективности по итогам ее применения.

-улучшение качества налогового администрирования путем координации действий органов местного самоуправления Поддорского района с налоговыми органами и другими главными администраторами доходов бюджета по контролю за достоверностью начисления налоговых и неналоговых доходов бюджета, своевременностью их перечисления.

-повышение эффективности управления муниципальной собственностью и увеличению доходов от ее использования.

Налоговая политика в районе будет проводиться с учетом реализации мер налогового стимулирования и повышения доходов бюджетной системы Российской Федерации, планируемых на федеральном и региональном и местном уровне.

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

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 112 483 400 | 108 378 300 | 100 699 200 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 112 292 800 | 108 378 300 | 100 699 200 |
| Дотации | 41 270 100 | 32 496 300 | 31 751 000 |
| Субвенции | 60 763 700 | 66 638 000 | 59 704 200 |
| Субсидии | 10 259 000 | 9 244 000 | 9 244 000 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. | 190 600 | 0 | 0 |

На формирование показателей доходной части проекта бюджета района огромное влияние оказали межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов.

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составляет в 2017 году –112 292 800 рублей, в 2018 году –108 378 300 рублей, в 2019 году – 100 699 200 рублей. В 2017 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 36,8%, субвенции – 54,1%, субсидии – 9,1%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в 2017 году – 41 270 100 рублей, в 2018 году – 32 496 300 рублей, в 2019 году – 31 751 000 рублей.

Софинансирование расходных обязательств из областного бюджета в форме субсидий распределяется таким образом: 2017 год –10 259 000 рублей, 2018 год – 9 244 000 рублей, 2019 год – 9 244 000 рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых полномочий Новгородской области по Поддорскому району распределяются таким образом: 2017 год – 60 763 700 рублей, 2018 год – 66 638 000 рублей, 2019 год – 59 704 200 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов** | | | | | |  | |  |  |  |
| Наименование доходов | **Ожидаемое поступление** | **Сумма (рублей)** | | | **Рост или снижение к предыдущему году** | | | | | |
|  | **за 2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2017 к 2016** | | **2018 к 2017** | | | **2019 к 2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | | | 8 |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **126 126 800** | **136 698 200** | **133 041 800** | **125 368 400** | **8,38** | | **-2,68** | | | **-5,77** |
| Налоговые и неналоговые доходы | **33 501 000** | **25 175 800** | **25 143 500** | **25 149 200** | **-24,86** | | **-0,13** | | | **0,02** |
| **Налоговые доходы** | 32 670 000 | 24 445 400 | 24 445 400 | 24 445 400 | -25,18 | | 0 | | | 0 |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **24 500 000** | **18 368 000** | **18 368 000** | **18 368 000** | **-25,03** | | **0** | | | **0** |
| 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 | 24 500 000 | 18 368 000 | 18 368 000 | 18 368 000 | **-25,03** | | **0** | | | **0** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **7 370 000** | **5 307 400** | **5 307 400** | **5 307 400** | **-28,0** | | **0** | | | **0** |
| **Налоги на совокупный доход** | **600 000** | **520 000** | **520 000** | **520 000** | **-13,33** | | **0** | | | **0** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 600 000 | **520 000** | **520 000** | **520 000** | -13,33 | | 0 | | | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | **0** | **0** | **0** | 0 | | 0 | | | 0 |
| **Государственная пошлина** | **200 000** | **250 000** | **250 000** | **250 000** | **25,0** | | **0** | | | **0** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 200 00 | 250 000 | 250 000 | 250 000 | 25,0 | | 0 | | | 0 |
| **Неналоговые доходы** | 831 000 | 730 400 | 698 100 | 703 800 | -12,11 | | -4,42 | | | 0,82 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной. Собственности** | **290 000** | **415 000** | **415 000** | **415 000** | **43,1** | | **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 | 290 000 | **415 000** | **415 000** | **415 000** | **43,1** | | **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** | **15 000** | **18 200** | **18 200** | **18 200** | **21,33** | | **0** | | | **0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **290 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** | **-31,04** | | **0** | | | **0** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 0,0 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 0 | | 0 | | | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 290 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 34,48 | | 0 | | | 0 |
| **Штрафы, санкции, возмещения ущерба** | **236 000** | **97 200** | **64 900** | **70 600** | **-58,81** | | **-33,23** | | | **8,78** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | | | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **92 625 800** | **111 522 400** | **107 898 300** | **100 219 200** | **20,4** | | **-3,59** | | | **-7,12** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (областного бюджета) | **92 420 600** | **111 331 800** | **107 898 300** | **100 219 200** | **20,4** | | **-3,59** | | | **-7,12** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **22 858 500** | **41 270 100** | **32 496 300** | **31 751 000** | **80,55** | | **-21,26** | | | **-2,29** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | **8 824 000** | **9 298 000** | **8 764 000** | **8 764 000** | **5,37** | | **5,62** | | | **0** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **59 462 400** | **60 763 700** | **66 638 000** | **59 704 200** | **2,19** | | **9,67** | | | **-10,41** |
| Иные межбюджетные трансферты | **1 275 700** | **190 600** | **0** | **0** | **-85,06** | | **0** | | | **0** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. | **205 200** | **190 600** | **0** | **0** | **-7,12** | | **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 2017 год прогнозируются в объеме 136 698 200 рублей или ростк ожидаемому исполнению за 2016 год - на 10 571 400 руб. или на 8,38 процентов.

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

В 2018 году по сравнению с 2017 годом прогнозируется снижение доходов и расходов бюджета муниципального района на 2,68 процентов, в 2019 году относительно показателей 2018 года снижение на 5,77 процентов.

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

Общие доходы бюджета района имеют тенденцию снижения, при этом стабильная тенденция снижения наблюдается в части как налоговых доходов, так и неналоговых. Общий снижение собственных доходов в 2017 году относительно показателей 2016 года составит 24,86 процентов к ожидаемому исполнению. При этом снижение налоговых доходов в 2017 году относительно ожидаемых показателей исполнения за 2016 год на 25,03 процента.

Неналоговые доходы в 2017 году планируется снижение против относительно ожидаемых показателей исполнения за 2016 год на 12,11 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 2017 год прогнозируются в сумме 25 175 800 рублей, на 2018 год – 25 143 500 рублей, на 2019 год – 25 149 200 рублей, снижение в 2017 году к ожидаемому исполнению за 2016 год на 10 571 400 рублей и со снижением на плановый период к предыдущему году на 24,86 % в 2018 году - на 32 300 рублей (на 0,13 %), в 2019 году рост доходов на 5 700 рублей или на 0,02 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района основным доходным источником является налог на доходы физических лиц и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

*У*дельный вес налога на доходы с физических лиц сокращается и составит: в 2011 году – 93,2 процента, в 2012году – 94,2 процента, в 2013 году - 85,0 процента, в 2016 году – 73,13 процентов (ожидаемое исполнение), в планируемом 2017 году – 72,96 процентов, в 2018 году – 73,05 процента, в 2019 году - 73,04 процента;

-удельный вес налогов на совокупный доход (с 4,4 процентов в 2015 году до 1,79 процента в 2016 году (ожидаемое исполнение), в 2015 году – 4,4 процента, в 2016 году – 1,79 процента, в 2017 году – 2,06 процентов, в 2018 году – 2,06 процентов и в 2019 году – 2,07 процентов.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета при формировании доходной части бюджета муниципального налога, выявлено следующее:

В соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджетов прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории и с уточнением в октябре месяце текущего года отдельных показателей Прогноза на 2017-2019 годы.

В материалах, представленных комитетом по управлению муниципальным имуществом и экономики Администрации муниципального района, имеются расчеты прогноза поступлений администрируемых доходов.

Доходы, администрируемые КУМИиЭ района, запланированы на 2017 год в сумме 615 000 рублей с ростом к прогнозным поступлениям 2016 года в сумме 35 000 рублей или 6,03 процента, в том числе:

-доходы от продажи и от сдачи в аренду земельных участков на 2017-2019 годы планируются по 515 000 рублей ежегодно или рост к прогнозным поступлениям 2016 года почти в 2 раза ;

-доходы от продажи и от сдачи в аренду имущества на 20157-2019 годы планируется в сумме 100 000 рублей с ростом к прогнозным поступлениям 2016 года на 100 % .

На начало проведения экспертно-аналитической проверки проекта решения Думы муниципального района «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» установлено, что комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района представлен Проект решения Думы муниципального района «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2017-2019 годы». Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества района на 2017-2019 годы по состоянию на 15.11.2017 года **не утвержден.**

Прогнозные поступления доходов от реализации имущества в представленном проекте и в проекте решения Думы муниципального района «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» соответствуют прогнозным поступлениям в проекте бюджета муниципального района предусмотренным на основании представленного прогноза комитетом, при этом доходы от продажи имущества запланированы на 2017-2019 годы в бюджете по 200 000 рублей ежегодно.

В проекте бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируемые собственные налоговые и налоговые доходы бюджета муниципального района по структуре платежей соответствуют доходам, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ: налог на доходы с физических лиц, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, государственная пошлина, плата за негативное воздействие на окружающую среду, налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

Кроме того, в состав доходов бюджета муниципального района входят неналоговые доходы: платежи от использования муниципального имущества, арендные платежи за земельные участки, доходы от продажи имущества и продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена, штрафы и прочие неналоговые доходы.

**В 2017-2019 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.**

**Безвозмездные поступления** в 2017 году планируются в сумме 111 522 400 рублей или рост к 2016 году на 18 896 600 рублей или на 20,4 процента. На 2018 год запланировано снижение безвозмездных поступлений в объеме 3 624 100 рублей или на 3,59 процента к 2017 году, на 2019 год планируется снижение безвозмездных поступлений, их объем составит 100 219 200 рублей или на 7,12 процентов к 2018 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации к общим доходам бюджета муниципального района в 2017 году составит 81,58 процента, в 2018-2019 годах – по 81,1 и 79,94 процентов соответственно.

В 2017 году структура безвозмездных поступлений и областного бюджета выглядит следующим образом: дотация из областного бюджета – 37,0 %, субсидия - 8,33 % и субвенция – 54,49 % и иных межбюджетные трансферты – 0,18 %.

**Объем дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ**  на 2017 год предусмотрен в сумме 41 270 100 рублей или рост на 80,55 процентов к ожидаемому исполнению 2016 года, в том числе: дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составляет 41 270 100 рублей.

В плановом периоде объем дотации имеет место снижения в 2018 году на 21,26 процентов или на 8 773 800 рублей, в 2019 году имеется снижение объема дотации к 2018 году на сумму 745 300 рублей или на 2,29 процентов.

Удельный вес дотации в безвозмездных поступлениях бюджета муниципального района в 2017 году составит 37,0 процентов или 41 270 100 рублей, в 2018 году - 30,11 процентов или 32 496 300 рублей, в 2019 году – 31,68 процентов или 31 751 000 рублей.

**Объем субсидий** на 2017 год предусмотрен в сумме 9 298 000 рублей, поступление субсидий к ожидаемому исполнению 2016 года планируется на 474 000 рублей. Объем субсидий в плановом периоде в 2018 году сокращаться и составит – 8 764 000 рублей, в 2019 году планируется поступление в сумме 8 764 000 рублей.

В проекте бюджета муниципального района запланировано поступление из областного бюджета  ***субсидии****:*

Распределение субсидий бюджетам городского округа, муниципальных районов и бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2017 год в сумме 8 229 000 рублей, на 2018 год – 8 229 000 рублей и 2019 год – 8 229 000 рублей *(на оплату коммунальных услуг за отопление, освещение и водоснабжение муниципальных учреждений района);*

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на формирование муниципальных дорожных фондов на 2017 год в сумме 1 069 000 рублей, на 2018 год – 535 000 рублей и 2019 год – 535 000 рублей.

**Объем субвенций** в 2017 году предусмотрен в сумме 60 763 700 рублей (или 102,19 процентов к прогнозным поступлениям 2016 года), в 2018 году – 66 638 000 рублей, в 2019 году – 59 704 200 рублей.

В 2017 году финансирование из федерального бюджета предусмотрено по 2 видам субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации, переданных в бюджеты муниципальных районов (Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2017-2019 годы предусмотрен по 324 200 рублей ежегодно,

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 2017 год в сумме 3412 000 рублей и на 2018-2019 годы – 3 410 900 рублей и 3 410 500 рублей соответственно, в 2016 году предусматривалось по 5 видам субвенций.

**Иные межбюджетные трансферты на 2017 год** в сумме 190 600 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 190 600 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/*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 2016 году и прогнозных значений соответствующих показателей Прогноза.

Главным администратором налоговых доходов бюджета муниципального района является Межрайонная ИФНС России № 2 по Новгородской области. Прогноз поступлений налоговых доходов на 2017 год, представленный с проектом бюджета, **не** **соответствует** прогнозным значениям по соответствующим показателям, подготовленными Межрайонной ИФНС России № 2 Новгородской области.

Формирование доходной базы осуществлялось исходя из налогового потенциала территории на основе прогноза администраторов платежей в бюджет Поддорского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

При расчете налога на доходы физических лиц в бюджет Поддорского муниципального района на 2017-2019 годы применялся норматив в размере 98 %, при расчете единого налога на вмененный доход на 2017-2019 год норматив зачислении в бюджет района составляет 100 %, при расчете единого сельскохозяйственного налога норматив - 30 %, налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ норматив - 100 %.

**Расходы бюджета муниципального района**

Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утверждена приказом комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района от 26.08.2016 № 16 (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований). Согласно Порядка и Методике планирования бюджетных ассигнований в основу планирования расходной части бюджета муниципального района заложены индексный, нормативный и плановый методы. Методикой планирования бюджетных ассигнований учтены основные подходы к формированию расходов бюджета муниципального района.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов проект бюджета района на 2017-2019 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 2017 - 2019 годов.

Бюджетная политика направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации и необходимости реализации первоочередных задач социальной сферы, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Поддорского муниципального района при формировании проекта бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов исходили из необходимости принятия бездефицитного бюджета, стабилизации объема муниципального долга Поддорского муниципального района, поэтапного снижения уровня долговой нагрузки.

Основными направлениями бюджетной политики на 2017 - 2019 годы являются:

1) формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

2) снижение рисков неисполнения первоочередных и социально значимых обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

3) повышение эффективности бюджетных расходов на основе оценки достигнутых результатов;

4) достижение целевых показателей, утвержденных муниципальными программами Поддорского муниципального района;

5) интеграция процессов стратегического прогнозирования и бюджетного планирования;

6) оказание мер социальной поддержки с учетом критериев нуждаемости;

7) развитие системы внутреннего муниципального финансового контроля;

8) обеспечение предварительного и последующего финансового контроля при реализации процедур проведения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Поддорского муниципального района;

9) сохранение условий для исполнения органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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.

Проект Бюджетного прогноза сформирован исходя из развития экономики Поддорского муниципального района и опирается на реализацию активной политики, направленной на новую индустриализацию, включая структурную и технологическую модернизацию экономики, внедрение новых технологий, в том числе межотраслевых, и создание новых высокотехнологичных отраслей.

Продолжится внедрение новых механизмов финансового обеспечения оказания муниципальных услуг. Будет проведена актуализация ведомственных перечней муниципальных услуг (работ) в целях исключения финансового обеспечения услуг (работ), не связанных с реализацией полномочий муниципального района. 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.

В рамках обеспечения контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд будет внедрен механизм контроля за объемом финансового обеспечения и идентификационным кодом закупки, который позволит эффективно и результативно расходовать бюджетные средства на закупку товаров, работ и услуг.

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 2017-2019 годы приняты бюджетные ассигнования на 2016 год, установленные в первоначальной редакции Решения Думы от 17.12.2015 N 19 "О бюджете муниципального района на 2016 год.

Расходы на 2017-2019 годы сформированы исходя из следующих позиций:

1) при расчете объемов бюджетных ассигнований на 2017 год в качестве «базовых» приняты бюджетные ассигнования на 2016 год, предусмотренные в решении Думы муниципального района от 17.12.2015 №19 «О бюджете муниципального района на 2016 год» по состоянию на 1.01.2016 года, с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей;

2) объем принятых обязательств уточнен с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, изменения контингента получателей; и проводимых мероприятий по оптимизации сети и штатной численности муниципальных учреждений;

3) бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2017 году определены исходя из ожидаемых расходов на оплату коммунальных услуг в 2016 году (с учетом тарифов, действующих с 01.07.2016 года) и предполагаемого среднегодового роста расходов в 2017 году.

4) расходы 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", сохранены на уровне 2016 года;

7) расходы на материальные затраты, питание, медикаменты сохранены на уровне 2016 года;

8) 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, увеличены на 4%.

9) расходы бюджета муниципального района на плановый период 2018-2019 годов планируются на уровне рассчитанных ассигнований на 2017 год.

Сокращение расходов в 2018 году произведено на 13,0%, а в 2019 году на 14,0% (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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов связано со снижением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 и 2019 года.

В 2017 году и на среднесрочной перспективе бюджетные расходы необходимо сконцентрировать на обеспечении решения приоритетных задач социально-экономического развития, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года [N 596](consultantplus://offline/ref=F0134F5AF4DB47CB66B2439403EE15D7DC609AA550842FA56D6AB393BFM3p4Q) - [602](consultantplus://offline/ref=F0134F5AF4DB47CB66B2439403EE15D7DC609AA557802FA56D6AB393BFM3p4Q) и [606](consultantplus://offline/ref=F0134F5AF4DB47CB66B2439403EE15D7DC609AA550862FA56D6AB393BFM3p4Q), от 28 декабря 2012 года [N 1688](consultantplus://offline/ref=F0134F5AF4DB47CB66B2439403EE15D7DC619AAF5D822FA56D6AB393BFM3p4Q) "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" и от 1 июня 2012 года [N 761](consultantplus://offline/ref=F0134F5AF4DB47CB66B2439403EE15D7DC6193A355812FA56D6AB393BFM3p4Q) "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы".

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).

Муниципальной программой «Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» предусмотрен переход на программно-целевой метод планирования расходов бюджета района. Данный метод планирования расходов бюджета муниципального района представлен в проекте бюджета на 2017-2020 годы.

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.

Проверка применения бюджетной классификации при формировании показателей расходов проекта бюджета установила: бюджетная классификация расходов проекта бюджета соответствует вступающим в силу с 01.01.2017 с учетом изменений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.06.2016 №90н и от 12.10.2016 № 180 в «Указания о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации» (Приказ Минфина от 01.07.2013 №65-н).

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, составленного по состоянию на 01.05.2016 года.

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 2017 год – 22 271 740 рублей, на 2018 год – 21 902 900 рублей, на 2019 год – 21 873 900 рублей).

В структуре расходов бюджета муниципального района указанные расходные обязательства составят: в 2017 году –16,29 процента (уменьшатся на 1,2 процента к объему расходов 2014 года), в 2018 году – 16,46 процентов или рост на 0,17 процента, в 2019 году – 17,45 процентов или увеличатся на 0,98 процентов.

Расходы бюджета муниципального района запланированы на 2017 год в сумме 136 698 200 рублей (101,38 процентов к уточненному бюджету 2016 года), на 2018 год – 133 041 800 рублей (97,3 процента к 2017 году), на 2019 год – 125 368 400 рублей (94,23 процента к 2018 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 (в 2017 году составляют 35,23 процентов, в 2016 – 37,56 процентов;

-расходы на социальную политику (в 2016 год–17,75 процентов, 2017 год - 19,9 процентов);

- расходы на общегосударственные вопросы (2016 год – 16,16 процент, 2017 год – 16,65 процентов).

-расходы на культуру (в 2016 год– 14,97 процентов, 2017 год - 14,47 процентов)

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов бюджета приведена в таблице:

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Проект бюджета | | | 2016 год | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | Объем средств | Отклонения\*\*  2017/к 2016 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 22 769 260 | 21 776 600 | 23 300 600 | 22 011 762,85 | 103,44 |
| Национальная оборона | 02 | 324 200,00 | 324 200,00 | 324 200,00 | 321 600,00 | 100,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 753 250,00 | 2 390 250,00 | 2 357 250,00 | 2 469 455,00 | 111,49 |
| Национальная экономика | 04 | 6 729 400,00 | 6 030 400,00 | 5 935 400,00 | 8 454 000,00 | 79,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 717 900,00 | 602 600,00 | 595 600,00 | 254 000,00 | 282,64 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0 | 7000 000,00 | 0 | 0 | 0 |
| Образование | 07 | 48 154 450,00 | 45 825 350,00 | 45 763 350,00 | 51142282,15 | 94,16 |
| Культура, кинематография | 08 | 19 490 500,00 | 15 041 500,00 | 13 026 500,00 | 20184800,00 | 96,56 |
| Социальная политика | 10 | 27 206 840,00 | 26 690 100,00 | 26 879 300,00 | 24179100,00 | 112,52 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 982 600,00 | 1 728 600,00 | 1 705 600,00 | 2072600,00 | 96,66 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | 4900,00 | Св.200 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 6 539 800,00 | 5 602 200,00 | 5 450 600,00 | 5075900,00 | 128,84 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | х | 136 698 200,00 | 133 041 800,00 | 125 368 400,00 | 136170400,00 | 100,39 |

Проверка обоснованности планирования бюджетных ассигнований показала, что увеличение либо уменьшение бюджетных ассигнований в 2017 году по отношению к первоначально утвержденному бюджету 2016 года производилось на основании соответствующих расчетов, составленных в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований. При проверке расчетов нарушений не установлено.

Снижение бюджетных ассигнований в 2017 году к уточненному бюджету 2016 года обусловлено отсутствием в проекте бюджета ряда расходов, осуществляемых в 2016 году за счет средств областного бюджета, поскольку в проекте областного бюджета в 2017 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.

В проекте бюджета муниципального района:

- общий объем планируемых на 2017 год расходов бюджета составил 136 698 200 рублей, в том числе на осуществление собственных полномочий – 66 445 900 рублей (48,62%), на исполнение переданных полномочий из бюджетов других уровней - 70 043 700 рублей (51,24%), из них из областного бюджета- в виде безвозмездных поступлений (субвенции) -60 763 700 рублей и из бюджетов сельских поселений – 190 600 рублей(0,14%);

-общий объем планируемых на 2018 год расходов бюджета составил 133 041 800 рублей, в том числе на осуществление собственных полномочий – 57 639 800 рублей (43,32 %), на исполнение переданных полномочий из бюджетов других уровней - 75 402 000 рублей (56,68 %), из них из областного бюджета- в виде безвозмездных поступлений (субвенции) -32 496 300 рублей и из бюджетов сельских поселений – 0 рублей (Соглашение о передаче полномочий составляется на один год – Контрольно-счетной Палате);

-общий объем планируемых на 2019 год расходов бюджета составил 125 368 400 рублей, в том числе на осуществление собственных полномочий – 56 900 200 рублей (45,39%), на исполнение переданных полномочий из бюджетов других уровней - 68 468 200 рублей (54,61%), из них из областного бюджета- в виде безвозмездных поступлений (субвенции) -31 751 000 рублей и из бюджетов сельских поселений – 0 рублей (Соглашение о передаче полномочий составляется на один год – Контрольно-счетной Палате).

*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.

Комитетом финансов Администрации Поддорского муниципального района ***подготовлен проект приказа*** «О порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета при формировании бюджета Поддорского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период».

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

-Администрация муниципального района (300) – на 2017 год в сумме 51 331 920 рублей; на 2018 год - 49 316 480 руб., на 2019 год - 50 690 480 рублей;

-комитет финансов Администрации муниципального района (492) – на 2017 год в сумме 6 812 430 рублей, на 2018 год - 5 846 570 рублей, на 2019 год - 5 694 970 рублей;

-Контрольно-счетная Палата (305) – на 2017 год в сумме 902 700 рублей, на 2018 год - 632 100 рублей, на 2019 год - 625 100 рублей;

-комитет культуры Администрации муниципального района (357) – на 2017 год в сумме 24 457 500 рублей; на 2018 год -19 349 300 рублей, на 2019 год- 17 278 300 рублей;

-отдел образования Администрации муниципального района (374) – на 2017 год в сумме 52 270 050 рублей, на 2018 год - 50 216 750 рублей, на 2019 год - 50 405 950 рублей;

-комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района на 2017 год в сумме 923 600 рублей, на 2018 год - 7 680 600 рублей, на 2019 год - 673 600 рублей.

Общей тенденцией формирования расходной части бюджета является сокращение бюджетных расходов в целях стабильного исполнения бюджета. Основными характерными особенностями формирования расходной части бюджета муниципального района являются: принятие расходных обязательств финансово обеспеченных, оказание дополнительной помощи учреждениям района с сочетанием развития экономии средств учреждений.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия по проекту бюджета, анализ структуры бюджетных расходов позволяют сделать вывод о том, что в 2017-2019 годах планируется рост расходов бюджета муниципального района в 2017 году к уточненному плану 2016 года на 1 857 900 рублей или на 1,38 процентов, в 2018 году к 2017 году планируется значительное снижение расходов на 3 656 400 рублей или на 2,7 процентов, в 2019 году к 2018 году запланирован снижение расходов бюджета на 7 673 400 рублей, что составит 5,8 процента.

**Анализ расходных обязательств проекта бюджета установил отсутствие в проекте бюджета расходных обязательств на покрытие кредиторской задолженности, на что Контрольно-счетная Палата обращает внимание комитету финансов Администрации муниципального района.**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 22 760 260 рублей, что составляет 103,2 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета муниципального района на 2017 год по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года рост с 16,36 до 16,65 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. Размер норматива на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих уточняется ежегодно: на 2017 год размер норматива для муниципального района остался на уровне 2016 года.

2017 год -(25175800+ 41270100)\*16,45% = 10930350).

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 2017 год в размере 1519,0 тыс. руб. Расходные обязательства по данному подразделу на 2017 год на уровне 2016 года. Общий объем расходов по данному подразделу на 2018 и 2019 годы составляют 1319,0 тыс. рублей и 1301,0 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 72,95 процентов к сумме общегосударственных расходов или 12,15 процента к общему объему расходов бюджета).

Общий объем расходов по данному подразделу на 2017 год составляет 20 005 060 рублей, рост объема расходов к уточненному предыдущему году составляет 1 193465 рублей или на 6,34 процента, на 2018 год – 17 662 000 рублей или снижение объема расходов к 2017 году на 2 343 060 рублей или на 11,7 процентов, на 2019 год – 17 464 000 рублей, снижение объема расходов к 2018 году на 198 000 рублей или на 1,1 процент.

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 2017-2019 годы по 2639,0 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 2017 год в сумме 2,5 тыс. рублей, на 2018 год – 2,5 тыс. рублей и на 2019 год – 2,5 тыс. рублей.

Субсидия из областного бюджета на возмещение расходов муниципальным казенным, бюджетным и автономным учреждениям по приобретению коммунальных услуг на 2017-2019 годы по 600,0 тыс. рублей ежегодно;

Определены расходы на софинансирование мероприятий по субсидии на приобретение коммунальных услуг муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями на 2017 год в сумме 150,1 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 2017 год в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1,0 тыс. рублей и на 2019 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 2017-2019 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 2017 год в сумме 480 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 2017 год в сумме 480 рублей.

В запланированном общем объеме бюджетных ассигнованиях на раздел 01 «Общегосударственные расходы» в бюджете муниципального района на 2017 год в **сумме 22 769 260 рублей**, за счет средств областного бюджета определена сумма субвенции в **размере 3 291 500 рублей или 14,45 %** 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 на содержание Контрольно-счетной Палаты муниципального района за счет средств бюджета муниципального района в сумме 619 800 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 188 600 рублей.

**Подразделом *0111 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства резервного фонда администрации на 20157-2019 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 бюджета.

**По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2017 год в общей сумме 292 500 рублей, что составляет 45,97 процентов к объему уточненных расходов 2016 года.

По указанному подразделу проект бюджета предусматривает распределение расходов в следующих размерах:

- на реализацию трех муниципальным программам на 2017 и 2019 годы по 23,0 тыс. рублей ежегодно и на 2018 год в сумме 73 000 рублей, в том числе:

на реализацию мероприятий муниципальной программы "Профилактика терроризма и экстремизма в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" на 2015 - 2019 годы в сумме 8,0 тыс. рублей ежегодно.

на реализацию мероприятий муниципальной программы "Профилактика правонарушений в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" на 2017 и 2019 годы в сумме 10,0 тыс.рублей ежегодно и на 2018 год в сумме 60,0 тыс.рублей.

на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Противодействие коррупции в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" в 2017-2019 годах в сумме 5,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением в 2017-2019 годы предусмотрены на 2017 год в сумме 269 500 рублей, на 2018 год в сумме 2 040 500 рублей, на 2019 год – 3 837 500 рублей, в том числе:

- непрограммные расходы определены на 2017 год в сумме 219 500 рублей, на 2018 год – 190 500 рублей и на 2019 год -187 500, а именно при расчете на 2017 год запланировано:

- за объявления в газете «Заря» - 77 000 рублей;

- на оплату членские взносы в Ассоциацию МО новгородской области составляют 85 000 рублей;

- средства, направленные на мероприятия по Совету ветеранов – 15 000 рублей.

-Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по оказанию государственной поддержки коммерческим организациям на территориях Батецкого, Волотовского, Маревского, Парфинского и Поддорского районов на 2017-2019 годы по 50 000 рублей ежегодно.

Условно утвержденные расходы запланированы:

- на 2018 год в сумме 1 800 000 рублей,

- на 2019 год в сумме 3 600 000 рублей.

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

Бюджетные ассигнования запланированы в соответствии с установленной Методикой планирования бюджетных ассигнований определено на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2014 году исходя из прогнозируемых объемов потребления топливно - энергетических ресурсов и тарифов, действующих с 01.07.2013 года, в 2015-2016 годах - с учетом предполагаемого среднегодового роста тарифов.

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 района.

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

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, проектом решения Думы о бюджетном процессе в расходной части бюджета муниципального района на 2018-2019 годы установлены условно утвержденные расходы, нераспределенные по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Условно утвержденные расходы на первый год планового периода запланированы в сумме 1800,0 тыс. рублей или 2,71 процент общего объема расходов бюджета муниципального района (без учета расходов бюджета муниципального района, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – 3600,0 тыс. рублей или 5,48 процентов, что соответствует пункту 1,20 решения Думы Поддорского муниципального района «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе от 26.12.2011 № 472» от 21.11.2013 года № 608.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная оборона»** в проекте бюджета на 2017-2019 годы запланированы по 324 200 рублей, что составляет 100,81 процент к уточненному бюджету 2016 года (или рост составил 0,81 %).

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»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 2 753 250 рублей, что составляет 111,49 процентов к уточненному бюджету 2016 года (2 469 455 рублей). Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета муниципального района на 2017 год по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года рост с 1,83 до 2,0 процента.

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

Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112» на базе единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 августа 2008 года № 1240-р «Концепция», дежурно-диспетчерские службы экстренных оперативных служб (далее - дежурно-диспетчерские службы) создана при Администрации муниципального района, для решение задач гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, безопасности государства, обеспечения правопорядка, безопасности жизни и здоровья граждан, постановление Администрации Поддорского муниципального района от 01.12.2010 № 624 «О создании единой дежурно-диспетческой службы муниципального района».

Финансирование дежурно-диспетчерских служб осуществляется за счет бюджета муниципального района.

Объем средств на вышеуказанные цели в 2017-2019 годы составит в сумме 2 390 250 рублей и 2 357 350 рублей соответственно.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная экономика»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 6 720 400 рублей, что к уточненному бюджету 2016 года составляет 95,47 процентов. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета муниципального района на 2017 год по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года уменьшилась с 5,22 до 4,92 процентов.

Структура расходов бюджета муниципального района на национальную экономику представлена в таблице:

рублей

| Наименование раздела,  Подраздела | Уточненный план на 2016год | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **Национальная экономика** | **7 048 800** | **6 729 400** | **6 030 400** | **5 935 400** |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |  |
| сельское хозяйство и рыболовство | 45 600 | 53 000 | 53 000 | 53 000 |
| Транспорт | 0 | 0 | 0 | 0 |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 6 508 800 | 6 376 400 | 5 842 400 | 5 842 400 |
| связь и информатика | 183 200 | 10 000 | 0 | 0 |
| другие вопросы в области национальной экономики | 311 200 | 290 000 | 135 000 | 40 000 |

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета муниципального района по **разделу 04 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы:

**По разделу 04 05 «Сельское хозяйство»**

- с 2017 года предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса Поддорского района на 2014-2020 годы» в сумме 5000 рублей (04 05 19 0 00 00000);

- на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Поддорского муниципального района на 2017-2020 годы» подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" на 2017-2019 года по 5 000 рублей ежегодно (04 05 22 0 00 00000).

С 1 января 2016 года вступил в силу областной закон, наделяющий органы местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и временному содержанию безнадзорных животных.

Прочие непрограммные расходы по данному подразделу запланированы в соответствии с предусмотренной из областного бюджета субвенцией на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова безнадзорных животных, транспортировки отловленных безнадзорных животных, учета, содержания, вакцинации, стерилизации, чипирования отловленных безнадзорных животных, утилизации (уничтожения) биологических отходов, в том числе в результате эвтаназии отловленных безнадзорных животных, возврата владельцам, передачи новым владельцам или возврата в прежнюю среду обитания (в место отлова) отловленных безнадзорных животных на 2017-2019 годы по 43 000 рублей ежегодно.

**По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)**

В соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации п. 17 решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда Поддорского муниципального района на 2017 год предусмотрено в сумме 6 376 400 рублей, на 2018 год – 5 842 400 рублей и на 2019 год – 5 842 400 рублей. Данные расходы отражены по разделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».*

Расходы на дорожное хозяйство на 2017 год предусмотрено в сумме 6 376 400 рублей, на 2018 год – 5 842 400 рублей и на 2019 год – 5 842 400 рублей.

Бюджетные ассигнования, выделенные по данному подразделу, предназначены на строительство, реконструкцию и содержание автомобильных дорог, мостов и иных транспортных инженерных сооружений на них вне границ населенных пунктов, границах муниципального района в соответствии утвержденной муниципальной программой «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Поддорского муниципального района на2014-2020 годы» определены бюджетные ассигнования на 2017 год предусмотрено в сумме 6 376 400 рублей, на 2018 год – 5 842 400 рублей и на 2019 год – 5 842 400 рублей

Расходы по данному подразделу запланированы на реализацию выполнения мероприятий по муниципальной программе «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Поддорского муниципального района на2014-2020 годы» за счет поступления в дорожный фонд муниципального района от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты – налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в бюджет муниципального района на 2017-2019 годы в размере 5 307 400 рублей ежегодно:

-Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в размере 1000 000 рублей ежегодно;

-Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них на 2017 год в размере 4 207 400 рублей, на 2018-2019 годы по 4 307 400 рублей соответственно;

-Расходы на софинансирование мероприятий по субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения запланированы на 2017 год в размере 100 000 рублей.

При расчете нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты муниципальных районов на 2017 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 2017 году составит 0,1982%.

Норматив отчисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2018 и 2019 году оставлен на уровне 2017 года. Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определена на 2017-2019 год ежегодно по 5 307 400 рублей.

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

А также за счет субсидии бюджетам муниципальных районов на формирование муниципальных дорожных фондов, которые запланированы в размере 1 069 000 рублей на 2017 год, на 2018-2019 годы по 535 000 рублей ежегодно, которые должны быть направлены на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

**По подразделу 04 10 «Связь и информация»**

Расходы запланированы на реализацию муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирования электронного правительства в Поддорском муниципальном районе на 2014-2017 годы» на 2017 год в сумме 10 000 рублей.

Ассигнования обусловлено планированием расходов на реализацию мероприятий по развитию информационного общества и формированию электронного правительства, в соответствии с утвержденными муниципальными целевыми программами на эти цели.

**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 2014-2017 годы".

**По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»**

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

Расходы запланированы на реализацию мероприятий муниципальной программы -«Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" подпрограммы «Развитие туризма и туристической деятельности на территории Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» запланированы бюджетные ассигнования на 2017-2019 годы по 10 000 рублей ежегодно;

-на выполнение мероприятий по муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы» запланированы бюджетные ассигнования на 2017 годы в размере 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" на 2017 года по 130,0 тыс. рублей и на 2018-2019 годы по 30 000 рублей.

При проверке соотношения запланированных объемов финансирования муниципальной программы Поддорского муниципального района "Совершенствование системы управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" с бюджетными ассигнованиями проекта бюджета муниципального района установлено, что в Программе, утвержденной постановлением Администрации муниципального района запланированы объемы финансирования на 2018-2019 годы по 25 000 рублей или **данные расходы в проекте бюджета на 2018 и 2019 годы определены по 30 000 рублей.**

-на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие торговли в Поддорском муниципальном районе на 2014-2016 годы" на 2017 года в размере 5 000 рублей, на 2018-2019 годы – бюетные ассигнования не предусмотрены.

-на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Градостроительная политика на территории Поддорского муниципального района на 2014-2018 годы" предусматривается объем финансирования на 2017--2018 годы по 95000 рублей ежегодно, на 2019 год – финансирование расходов не предусматривается..

**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 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **Жилищно-коммунального хозяйство** | 717 900 | 602 600 | 595 600 |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | 237 600 | 182 300 | 180 300 |
| Коммунальное хозяйство | 480 300 | 420 300 | 415 300 |

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 2017 год предусмотрено в сумме 237 600 рублей, на 2018 год – 182 300 рублей и на 2019 год – 180 300 рублей, из них направлено:

**По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство»**

В общей сумме бюджетных ассигнований учтены следующие расходы:

-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 в размере 27 300 рублей (Белебелковское сельское поселение приложение 14 таблица 7).;

Реализация прочих мероприятий непрограммных расходов определена на 2017 год в размере 210 300 рублей, на 2018 год – 182 300 рублей, на 2019 год – 180 300 рублей, из них:

- на имущественный взнос Новгородской области специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» в 2017 году – 177 600 рублей, в 2018 году – 122 300 рублей, в 2019 году - 120 300 рублей.

- Реализация прочих мероприятий непрограммных расходов определена в размере

-на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в 2017-2018 году – по 60 000 рублей.

**Подраздел 05 03 «Коммунальное хозяйство»**

В общей сумме бюджетных ассигнований учтены следующие расходы: по подпрограмме "Содержание и реконструкция коммунальной инфраструктуры муниципального района" муниципальной программы Поддорского муниципального района "Совершенствование системы управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами Поддорского муниципального района на 2014-2019 годы" в 2017 году – 480 300 рублей, в 2018 году -420 300 рублей, в 2019 году – 415 300 рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 7 000 000 рублей, за счет финансирования из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по захоронению твердых коммунальных отходов в части разработки проектно-сметной документации на строительство полигонов твердых коммунальных отходов.

**Раздел 07 «Образование»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 48 154 450 рублей, что составляет 94,16 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований на образование в общих расходах бюджета муниципального района на 2017 год по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года изменится с 37,93 процента до 35,23 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 2017-2019 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 127 200 рублей ежегодно;

-Обеспечение доступа к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в 2017-2019 годах по 47 300 рублей ежегодно;

-реализацию мероприятий дополнительного образования детей в 2017 году 3 725 200 рублей, в 2018 году 3 320 000 рублей и 2019 году 3 287 000 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 2017 году 15 000 рублей, в 2018 году 15 000 рублей и 2019 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 2017 году 7 100 рублей, в 2018 году 7 100 рублей и 2019 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 51 960 700 рублей, на 2018 год 49 900 400 рублей, на 2019 год 50 089 600 рублей.

-на реализацию муниципальной программы Поддорского муниципального района "Организация летнего труда и отдыха детей и подростков на территории Поддорского муниципального района в 2017-2019 годах по 53 500 рублей ежегодно.

-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 2017-2019 годах по 3 000 рублей ежегодно;

-на реализацию муниципальной программы Поддорского муниципального района "Развитие муниципальной службы в Поддорском муниципальном районе на 2014-2017 годы" на 2017 год 17 000 рублей.

-на реализацию мероприятий муниципальной программы Поддорского муниципального района "Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" в 2017-2019 годах по 3 000 рублей ежегодно.

-на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2017- 2019 годах ежегодно в сумме 6 572 600 рублей; на расходы по софинансированию расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2017 год в сумме 1 643 100 рублей.

**В общем объеме** запланированных расходов на образование на 2017 год раздел 07 – 48 154 450 рублей направляется по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» в размере 15 079 700 рублей (31,31%), на подраздел 07 02 «Общее образование» в размере 26 049 200 рублей (54,10%), на подраздел 07 03 «Дополнительное образование детей» в размере 3 725 200 рублей (7,74%), на подраздел 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 137 850 рублей (0,29%), на подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 3 162 500 рублей (6,56%).

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 2017-2019 годы по 21 321 600 рублей ежегодно (снижение в первоначально утвержденному бюджету на 2016 год на 1,97 процентов или на 427 300 рублей), (согласно приложению 1 к проекту решения Думы);

-на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций технологий на 2017-2019 годы по 4 759 600 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 2017-2019 годы по 127 200 ежегодно.

- на обеспечение доступа к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования на 2017-2019 годы по 47 300 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 2017-2019 годы по 272 500 рублей ежегодно.

Из областного бюджета выделено в виде субсидии на софинансирование расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2017-2019 годы по 4 175 000 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 2017-2019 годы.

При расчете расходов на образование определены повышение оплаты труда отдельных категорий работников учреждений в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012г № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», от 1.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28.12.2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» сохранены на уровне 2016 года;

-расходы на материальные затраты, питание, медикаменты сохранены на уровне 2016 года;

-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, увеличены на 4%.

-расходы бюджета муниципального района на плановый период 2018-2019 годов планируются на уровне рассчитанных ассигнований на 2017 год.

-объем принятых обязательств уточнен с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, изменения контингента получателей; и проводимых мероприятий по оптимизации сети и штатной численности муниципальных учреждений;

-бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в 2017 году определены исходя из ожидаемых расходов на оплату коммунальных услуг в 2016 году (с учетом тарифов, действующих с 01.07.2016 года) и предполагаемого среднегодового роста расходов в 2017 году.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования по разделу **«Культура и кинематография»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 19 490 500 рублей, что составляет 96,56 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований на культуру в общих расходах бюджета муниципального района на 2017 год по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года уменьшится с 14,97 процента до 14,26 процента.

Объем расходов по культуре определен на 2018 год в сумме 15 041 500 рублей, на 2019 год – 13 026 500 рублей.

Расходы по разделу 08 *«Культура»* осуществляется преимущественно за счет средств местного бюджета.

Из областного бюджета выделено в виде субсидии на софинансирование расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг на 2017-2019 годы по 1 056 400 рублей ежегодно.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

По разделу «Социальная политика» расходы на 2017 год составляют в размере 27 206 840 руб., что на 3 027 740 руб. (или 12,52 %) выше ожидаемого выполнения за 2016 года.

***-по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение***» расходы запланированы на 2017 год в сумме 2 490 440 рублей, на 2018 год – 2 161 800 рублей, на 2019 год – 2 133 200 рублей.

**Расходы по данному подразделу осуществляются за счет из 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.

Расходы по разделу 10 *«Социальная политика»* в основном осуществляются за счет средств областного бюджета. Значительное увеличение произошло по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» (почти в 5 раз, по сравнению с 2016 годом). Данные средства предусматриваются на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет за счет средств бюджета района. Такое увеличение связано с вступлением в силу 01.01.2016 года изменений в федеральное законодательство и принятием на местном уровне Порядка назначения, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, а также лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной (штатной) основе в органах местного самоуправления Новгородского муниципального района, утвержденногорешением Думы Поддорского муниципального районаот 24.03.2016 № 49 «Об утверждении Порядка назначения, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, а также лицам, замещавшим муниципальные должности в Поддорском муниципальном районе.

Все расходы по подразделу **10 03 «Социальное обеспечение населения» и по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» осуществляются за счет субвенций, передаваемых из областного бюджета на исполнение федеральных и областных полномочий, за исключением бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей на территории Поддорского района на 2015-2017 годы»:**

***- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»*** расходы на 2017 год отражены в проекте бюджета в сумме 16 210 000 рублей. Объем расходов на выполнение мероприятий по данному подразделу определен на 2018-2019 годы по 16 208 900 рублей ежегодно.

В проекте бюджета муниципального района определен объем бюджетных ассигнований по муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Поддорского муниципального района на 2017-2020 годы» на 2017 -2019 годы по 119 600 рублей ежегодно, которая состоит из подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий в Поддорском муниципальном районе на 2017-2020 годы» по 69 000 рублей ежегодно;

Подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Поддорского муниципального района на 2015-2017 годы» на 2017- 2019 год по 50000 рублей ежегодно.

***- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*** расходы на 2017 год отражены в проекте бюджета в сумме 8 506 400 руб..

Объем расходов на выполнение мероприятий по данному подразделу определен на 2018 год в размере 8 319 400 рублей и на 2019 год – 8 537 600 рублей.

1.Компенсация родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2017-2019\* годы определена по 344 400 рублей ежегодной;

2.Осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций определено на 2017-2019 год по 24 400 рублей;

3.Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение причитающееся приемному родителю определена на 2017- 2019 годы ежегодно по5 954 900 рублей;

4.Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2017 год в размере 786 300 рублей, на 2018 год – 639 900 рублей и на 2019 год в размере 858 100 рублей.

Доля бюджетных ассигнований на социальную политику в общих расходах бюджета муниципального района на 2017 год по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года увеличатся с 17,93 до 19,9 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 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов учтены необходимость обеспечивать исполнение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций.

В пункте 28 к проекту решения Думы представлены на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы:

-областные нормативы финансирования расходов по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по выплате вознаграждения, причитающегося приемным родителям;

-содержание ребенка в семье опекуна (попечителя и приемной семье, за исключением ребенка с ограниченными возможностями здоровья, ребенка-инвалида областной норматив на 2017-2019 год определен по 8456 рублей ежегодно;

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, за исключением ребенка с ограниченными возможностями здоровья, ребенка-инвалида областной норматив на 2017-2019 годы определен по 8 456 рублей ежегодно;

- Вознаграждение приемному родителю на 2017-2019 годы по 5 413 рублей ежегодно.

В пункте 29 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 семей (за исключением семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, детей с ограниченными возможностями здоровья) – 80,00 рублей;

-для семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, детей с ограниченными возможностями здоровья) – 40,00 рублей;

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

В пункте 29 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 на 2017-2019 годы по 33 300 рублей ежегодно.

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

Бюджетные ассигнования по **разделу «Физическая культура и спорт»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 1 982 600 рублей, что составляет 95,66 процентов к уточненному бюджету 2016 года.

Доля бюджетных ассигнований на физическую культуру и спорт в общих расходах бюджета муниципального района на 2017 год по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года снизилась с 1,53 до 1,45 процента.

Объем расходов в бюджете муниципального района на выполнение мероприятий по данному подразделу определен на 2018 год в размере 1 728 600 рублей и на 2019 год – 1 705 600 рублей.

В структуре раздела на 2017-2019 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» на 2017-2019 годы в сумме 58 000 рублей ежегодно.

на обеспечение деятельности учреждений в 2017-2019 году – на 2017 год в размере 1 924 600 рублей, на 2018 год - 1 670 000 рублей и на 2019 год – 1 647 600 рублей.

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

Бюджетные ассигнования **по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в проекте бюджета запланированы на 2017-2019 годы по 30 000 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 – 12,8%.

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

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходного обязательства | 2016 год  (уточненный план) | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| Проект | в %% к предыдущему году | проект | в %% к предыдущему году | проект | в %% к предыдущему году |
| Обслуживание муниципального внутреннего долга района | 30 000 | 30 000 | 100 | 30 000 | 100 | 30 000 | 100 |

Объем муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2017 года составил 4 774 700 рублей. Из общего объема муниципального долга муниципального района кредиты банков составят 0 рублей (0%), задолженность по бюджетным кредитам - 4 774 700 рублей (100,0%), задолженность по гарантиям муниципального района 0 рублей.

Предельный размер муниципального долга района на 1 января 2017 год установлен в сумме 6 000 000 рублей, на 1 января 2018 года 6 000 000 рублей, на 1 января 2019 года 6 000 000 рублей.

В процентном отношении к расходам бюджета расходы на обслуживание государственного долга в 2017 году запланировано на уровне 2016 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.

**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 2015-2017 годах будут являться муниципальные заимствования, снижение остатков средств бюджета муниципального района:

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района**

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, всего | 0 | 0 | 0 |
| Кредиты кредитных организаций | 2 381 200 | 1 922 200 | 471 300 |
| Кредиты из областного бюджета | -2 381 200 | -1 922 200 | -471 300 |
| Изм0енение 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 2014- 2016 годах: на 2017 год в сумме 2 381 200 рублей, на 2018 год – в сумме 1 922 200 рублей, на 2019 год – в сумме 471 300 рублей;

погашение кредитов коммерческих банков в 2017 году –68 000 рублей, в 2018 году –1 300 000 рублей, в 2019 году –1 800 000 рублей.

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

**субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

При формировании проекта бюджета муниципального района на 2017-2019 годы учтено внесение изменений в бюджетную классификацию расходов бюджетов, согласно которым объемы межбюджетных трансфертов бюджета муниципального района бюджетам сельских поселений (субсидии, субвенции) отражены по соответствующим разделам классификации расходов бюджетов в соответствии с их функциональной направленностью.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских 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 разделе 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» предусмотрены бюджетные ассигнования исключительно в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и прочих межбюджетных трансфертов.

В 2017 году объем предоставляемых межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений составит 6 732 430 рублей, в 2018 году – 5 766 570 рублей, в 2019 году – 5 614 970 рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений составят в 2017 году - 6 539 800 рублей, в 2018 году – 5 602 200 рублей, в 2019 году – 5 450 600 рублей.

Субвенции бюджетам поселений составят в 2017 году – 164 370 рублей, в 2018 году – 164 370 рублей, в 2019 году – 164 370 рублей.

Иные межбюджетные трансферты поселениям из бюджета района составят в 2017 году – 28 260 рублей.

Полномочия по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений осуществляется в соответствии с областным законом от 21.06.2007 N 120-ОЗ о передачи муниципальным районам и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности осуществляется в соответствии с методикой, утвержденной решением Думы Поддорского муниципального района от 19.07.2012 №526 «О межбюджетных отношениях в Поддорском муниципальном районе».

Подробная информация приведена в приложениях 14 таблицы 1-8 к проекту решения Думы.

В 2017 году объем расходов на межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений планируются в сумме 6 732 430 рублей или рост к 2016 году на сумму 1 656 530 рублей или на 32,64 процента.

**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 района органом исполнительной власти района в 2013 утверждены 18 муниципальных программ, которые продолжают действовать в 2016 году.

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) в 2016 году утверждена 21 муниципальная программа, из них 19 продолжают действовать в 2017 году. 2 программы с 01.01.2017 заканчивают действовать и 2 новые программы, которые вступают в действие с 01.01.2017 года. Итого в 2017 году действует 21 муниципальная программа. В состав муниципальных программ включены 18 подпрограмм, в которых поставлено для выполнения 119 задач.

На финансирование муниципальных программ в проекте бюджета на 2017 год предусмотрено 101533650 рублей или 74,27 процентов расходов бюджета муниципального района, в 2018 году - 93604450 рублей или 70,36 процентов и в 2019 году - 91572250 рублей или 73,04процента.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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. При этом из 21 программы, в сравнении с их паспортами проектом бюджета предусматривается на 2017 год в сравнении с действующими программами на 01.12.2016 года произведено увеличение бюджетных ассигнований по 10 программам, уменьшение – по 6, 3 программы закачиваются 31.12.2016 года и 3 программы утверждены с началом работы с 2017 года. В целом увеличение бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий в сравнении с утвержденными параметрами программ с учетом внесений изменений на 01.12.2016 года составило на 2017 год – 16494268 рублей (на 19,4 процента). Объем бюджетных ассигнований расходов на программные обеспечение направляется в 2016 году в размере 85 039 382,15 рубля или 65,1 процент от общего объема расходов бюджета муниципального района (по состоянию на 01.12.2016 года) в 2018 году - 93604450 рублей или 92,19 процентов к 2017 году и в 2019 году - 91572250 рублей или 97,83процентов к 2018 году.

Формирование бюджета муниципального района на 2017-2019 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.

Наибольший удельный вес расходов на муниципальные программы в расходах отрасли предусматривается на 2017-2019 годы по разделам «Образование» (38,19 процентов), «Культура» (16,43 процента), «Национальная экономика» (4,67 процентов), «Физическая культура и спорт» (1,45 процентов).

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 2017-2019 годы.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (далее – Перечень), финансируемых за счет средств бюджета Поддорского муниципального района, предлагается к утверждению на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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, составленного по состоянию на 01.05.2016 года.

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

6.Во исполнение ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Поддорского муниципального района от 26.08.2013 № 407 проведена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ, которые вступают в действие с 01.01.2017 года. К материалам проекта бюджета района представлены паспорта муниципальных программ в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проектом решения Думы о бюджете в Приложении 12 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 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.

Бюджет имеет социальную направленность. В структуре бюджета доля расходов на социальную сферу в общей сумме расходов проекта бюджета 2017 года составляет 70,84 процента.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2017 годов» соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

**Председатель Контрольно-счетной**

**Палаты Поддороского муниципального**

**района Г.В.Тыщенко**