

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

**Заключение**

**Ревизионной комиссии**

**Новохоперского муниципального района**

**Воронежской области**

**на проект решения Совета народных**

**депутатов Новохоперского**

**муниципального района**

**«О районном бюджете на 2020 годи**

**на плановый период 2021 и 2022 годов»**

**НОВОХОПЕРСК**

**2019г.**

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Уставом Новохопёрского муниципального района Воронежской области, Положением «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе» и Положением «О ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области».

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют перечню, установленному [ст. 4](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265751E775420DD4723884572B6CFD8F9117441348E6260BAAFDACB26A51778A1E154EEd9H)3 Положения «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе», утвержденного решением Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района Воронежской области «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе» от 18.12.2014 г. №28/4, и ст. 184.2 БК РФ.

Структура и содержание представленного проекта решения Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов» соответствуют требованиям Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265750874387FD8472FD54876B6C58CA24E2F1C63E8d7H) Российской Федерации.

При подготовке Заключения ревизионная комиссия Новохопёрского муниципального района Воронежской области (далее – Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019 в части бюджетной политики, исполнения положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, стратегических мер, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2022 года и Стратегии комплексного социально-экономического развития Новохоперского муниципального района Воронежской области на период 2022 года.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией в 2019 году, а также информация, представленная по запросам Ревизионной комиссии отделом финансов администрации Новохоперского муниципального района, сектором экономико-инвестиционного развития администрации муниципального района, отделом по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации муниципального района.

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

Представленный одновременно с проектом решения прогноз социально-экономического развития Новохопёрского муниципального района (далее – Прогноз) разработан на трехлетний период (2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов), что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ. Прогноз базируется на анализе основных тенденций экономики и бюджетного сектора в 2017 - 2018 годах, ожидаемых итогах социально-экономического развития Новохоперского муниципального района в 2019 году.

Согласно Прогнозу социально-экономическое положение Новохоперского муниципального района в 2019году характеризуется ростом производства продукции сельского хозяйства, перерабатывающей промышленности, объема инвестиций в основной капитал. В плановом периоде прогнозируется увеличение, а затем сохранение темпов роста почти по всем показателям (в сопоставимых ценах).По объемам промышленного производства в 2020 году прогнозируется снижение показателей, а в плановом периоде сохранение объемов (в сопоставимых ценах).

По данным Прогноза ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства***, отгруженных (выполненных) предприятиями Новохопёрского муниципального района, в 2019 году составит 6 484,7 млн. рублей (в действующих ценах), к 2022 году он увеличится до 7 379,9 млн. рублей.

***Объем производства сельскохозяйственной продукции*** хозяйствами всех категорий составит в 2019 году 5 049,5 млн. рублей, к 2022 году он увеличится до 5 756,7млн. рублей.

***Объем инвестиций в основной капитал*** в 2019 году составит 2 098,6млн. рублей, к 2022 году он увеличится до 3540,4млн. рублей.

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

- индекс промышленного производства – 102,0%, 100,3%, 100,5%;

- продукция сельского хозяйства – 103,2%, 103,3%, 103,5%;

- инвестиции в основной капитал – 182,2%, 94,1% и 87,3%.

- оборот розничной торговли – 102,2%, 102,7%, 102,9%;

- оборот общественного питания – 105,0%, 105,0%, 105,0%;

- объем платных услуг населению – 102,1%, 102,5%, 102,7%.

Диаграммы 1-6

**Темпы роста социально-экономических показателей**

**Новохоперского муниципального района в 2017-2020 годах**

(в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)

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

Итого, в прогнозном периоде (2022 год к 2019 году) ***инвестиции в основной капитал*** увеличится на 49,7% (в сопоставимых ценах), ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства*** увеличится на 2,9%,***объем производства сельскохозяйственной продукции*** вырастет на 10,3%, прирост ***оборота розничной торговли*** на 8,0%, ***оборот общественного питания*** – на 15,8%, объем ***платных услуг населению*** – на 7,5%.

**Среднегодовой индекс потребительских цен** согласно материалам прогноза планируется к постепенному увеличению с 2,5% в 2018 году до 5,0% в текущем году. За период с 2020 года по 2022 год отмечена неустойчивость динамики индекса **потребительских цен** с понижением до 1,1%.

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

В 2019 году прогнозируется снижение реальных **располагаемых денежных доходов** (денежные доходы, скорректированные на уровень инфляции) на 2,9%, в 2020 году ожидается их рост на 2,6%, в 2021 году темп их роста снизится до 100,6%, а в 2022 году – увеличится до 101,7%. Таким образом, прирост за весь прогнозный период составит 3,1%.

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

Диаграмма 7

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

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

**за период с 2014 года (в процентах)**

Также ожидается увеличение размера **реальной заработной платы**: за 2020 - 2022 годы прирост составит 11,1%, среднемесячные реальные **денежные доходы на душу населения** за 2020 - 2022 годы возрастут на 6,8%, что позволит сохранить положительную динамику потребительского спроса.

В текущем году негативным моментом является сокращение прогнозируемого объема налоговой базы районного бюджета - фонда оплаты труда. Так, при составлении прогноза на 2019 - 2021 годы предполагалось, что в 2019 году фонд оплаты труда по району составит 2 040,1 млн. рублей, однако по оценке, приведенной в прогнозе, его годовой объем не превысит 1 976,8 млн. рублей. Прогнозные значения фонда оплаты труда, характеризующие налоговую базу, на 2020 год, аналогично, скорректирован в сторону уменьшения, на 2021 год в сторону увеличения (диаграмма 8).

Диаграмма 8.

**Сравнение прогнозируемых объемов фонда**

**оплаты труда (тыс. рублей)**

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

Демографическая ситуация в Новохоперком муниципальном районе, несмотря на сформировавшиеся в последние годы положительные тенденции в ее развитии, остается сложной. Под влиянием естественной убыли население района продолжает сокращаться. За 2018 год численность постоянного населения уменьшилась на 312 человек или на 0,8%. В 2019 г. ожидаемое уменьшение среднегодовой численности населения по сравнению с 2018 годом составит 535 человек или 1,4%. Согласно данным Прогноза в последующие 2020-2022 годы среднегодовая численность постоянного населения в районе снизится с 37139 человек в 2019 году до 35882 человек в 2022 году, снизится численность пенсионеров с 13600 человек в 2019 году до 13500 человек в 2022 году и снизится численность экономически активного населения с 19706 человек в 2019 году до 19637 человек в 2022 году.

Обращает на себя внимание незначительное сокращение численности трудовых ресурсов и численности, занятых в экономике к 2022 году, связанное, с одной стороны, со снижением уровня рождаемости в начале 90-х годов, а с другой стороны, с сокращением численности работников бюджетных учреждений в связи с оптимизацией социальной сферы.

По данным Прогноза социально-экономического развития, численность трудовых ресурсов Новохоперского муниципального района на 2020 год прогнозируется в количестве 22604 человек, а численность занятых в экономике района – 19674 человека. Сравнение данных приведено в [таблице 1](#Par2).

Таблица 1

(чел.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет | Оценка | Прогноз | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Численность трудовых ресурсов | 22693 | 22641 | 22604 | 22594 | 22562 |
| Численность занятых в экономике | 19743 | 19706 | 19674 | 19664 | 19637 |

Диаграмма 9.

**Прогнозные и фактические данные среднегодового**

**индекса потребительских цен**

Данные о достоверности Прогноза основных показателей социально-экономического развития Новохоперского муниципального района за 2013-2019 годы представлены в [приложении](consultantplus://offline/ref=327A4CA2BCACD5728EB7516F191E9ADC95EF1CFC65D9927CDDDDA1FD6E528739FC540712ADF37490CFBFA944w7N) 2.

Анализ соответствия прогнозных и фактических величин отдельных социально-экономических показателей за 2016-2019 годы представлен также на  диаграмме 9 и в таблице 2.

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

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозные и фактические данные основных показателей социально-экономи-ческого развития Новохоперского муниципального района в 2016-2019 годах** | | | | | | | | | | | |
| (в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах) | | | | | | | | | | | |
| **Показатели** | **2016 г.** | | | **2017 г.** | | | **2018 г.** | | | **2019 г.** | |
| **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **оценка (6 мес. 2018 г.)** |
| **Продукция промышленности** | **101,7** | **107,9** | **6,2** | **101,4** | **94,8** | **-6,6** | **99,4** | **101,2** | **1,8** | **102,0** | **119,3** |
| **Продукция сельского хозяйства** | **105,0** | **118,1** | **13,1** | **108,0** | **81,7** | **-26,3** | **106,3** | **155,9** | **49,6** | **102,4** | **89,1** |
| **Инвестиции в основной капитал** | **115,6** | **302,1** | **186,5** | **111,0** | **25,0** | **-86,0** | **104,2** | **109,8** | **5,6** | **99,4** | **136,2** |
| **Оборот розничной торговли** | **102,0** | **100,3** | **-1,7** | **103,5** | **102,6** | **-0,9** | **103,0** | **105,1** | **2,1** | **103,0** | **102,2** |
| **Объем платных услуг населению** | **102,0** | **100,2** | **-1,8** | **103,5** | **103,5** | **0,0** | **102,5** | **101,0** | **-1,5** | **102,8** | **101,0** |
| **Реальные денежные доходы населения** | **102,3** | **100,0** | **-2,3** | **102,8** | **102,2** | **-0,6** | **105,4** | **101,1** | **-4,3** | **100,8** | **98,2** |

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

**3. Общая характеристика проекта решения «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Формирование доходов районного бюджета на 2020 год и на плановый период до 2022 года осуществлялось на основе сценарных условий социально-экономического развития района, с учетом оценки поступлений доходов в 2019 году и динамики поступлений за ряд лет.

Проект решения сформирован с учетом изменений федерального и регионального законодательства, вступающих в действие с 2020 года.

При формировании «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2020–2022 годы учитывалось:

– планирование социально-значимых расходов, исходя из базовых объемов 2019 года с ежегодной индексацией на уровень инфляции;

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

–требования федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда;

- сохранения в 2020–2022 годах достигнутых в 2019 году соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;

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

- роста цен на услуги организации ЖКХ.

В целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних муниципальных контрактов, формирования среднесрочных ориентиров для бизнеса и в соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 34 Положения о бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе проект районного бюджета сформирован на три года: на очередной 2020 год и на плановый период 2021 и2022 годов.

В ст. 1 проекта решения предлагается утвердить основные параметры районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в следующих размерах (таблица 3):

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019 год  (оценка)** | **Проект бюджета** | | |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Доходы, итого(тыс. рублей),**  **в том числе:** | 820 539,7 | 752014,5 | 755183,4 | 645374,5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)** | 221673,4 | 199451,3 | 186559,1 | 193 864,8 |
| **Безвозмездные поступления(тыс. рублей)** | 598 866,3 | 552563,2 | 568624,3 | 451509,7 |
| **Расходы, (тыс. рублей)** | 840 276,6 | 770394,0 | 755183,4 | 645374,5 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+),**  **(тыс. рублей)** | -19 736,9 | -18 379,5 | - | - |

**Доходы** районного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме **752014,5 тыс. рублей**, что на 68 525,2 тыс. рублей или 8,3% ниже ожидаемых поступлений 2019 года, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – **199451,3** тыс. рублей (на 22 222,1тыс. рублей (10 %) ниже ожидаемых поступлений 2019 года);

– безвозмездные поступления – **552 563,2** тыс. рублей(на 46 303,1 тыс. рублей (7,7 %) ниже ожидаемых поступлений 2019 года),из них: 551 798,3 тыс. рублей – из областного бюджета.

На 2020 и 2021 годы доходы прогнозируются в сумме **775183,4**тыс. рублей (100,4% к предыдущему году) и **645374,5** тыс. рублей (85,5%), соответственно.

Проведенным анализом основных показателей ожидаемого исполнения районного бюджета за 2019 год и проекта решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов установлено, что в текущем году бюджет Новохоперского муниципального района, как и в предыдущие годы, остается высокодотационным. Но в течение финансового года после распределения субсидий доля межбюджетных трансфертов может значительно возрасти.

**Расходы** районного бюджета в 2020 году предусмотрены в сумме **770394,0тыс**. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2019года сократятся на 69 882,6 тыс. рублей или 8,3%.

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

Динамика основных показателей районного бюджета отражена на диаграмме10.

Диаграмма 10

**Динамика основных параметров районного бюджета**

**в 2016 - 2022 годах (млн. рублей)**

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме 18 379,5 тыс. рублей, или 9,2

% к предполагаемому годовому объему доходов районного бюджета без учета суммы безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, что не превышает верхнего предела дефицита, установленного ст. 92.1 БК РФ 10%).

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

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

- погашение ранее полученных бюджетных кредитов из областного бюджета в 2020 году в сумме **10 211,5 тыс. рублей**, в 2021году в сумме **11 913,4 тыс. рублей** и 2022 году в сумме **11 033,2 тыс. рублей**.

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

- для сбалансирования бюджета планируется использовать остатки средств на счетах по учету средств бюджета в 2020 году в сумме **28 591,0 тыс. рублей**, в 2021 году в сумме **11 913,4 тыс. рублей** и 2022 году в сумме **11 033,2 тыс. рублей**;

Проектом решения предусмотрено ***предоставление бюджетных кредитов*** бюджетам поселений в сумме 10 000,0 тыс. рублей ежегодно на следующие цели:

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

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

Возврат бюджетами поселений указанных и ранее полученных кредитов запланирован в 2020 году в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах – по 10 000,0 тыс. рублей.

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

Ожидаемый объем муниципального долга Новохоперского муниципального района по состоянию на 01.01.2020 составит 33 158,1 тыс. рублей. На 01.01.2021 г. верхний предел долга предусматривается в сумме 22 946,6 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 11 033,2 тыс. рублей, на 01.01.2023г. – 0,0 тыс. рублей.

В 2020 году отношение верхнего предела муниципального долга к доходам районного бюджета без учета безвозмездных поступлений снизится ниже 50% до 14,9% и в плановом периоде продолжит сокращаться (диаграмма 11).

Диаграмма 11

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

При определении предельного объема муниципального долга (на 2020 год в сумме 33 158,1тыс. рублей, на 2021 год - 22 946,6 тыс. рублей, на 2022 год - 11 033,2 тыс. рублей) соблюдены требования ст. 106 и ст.107 БК РФ – предельный объем не превышает суммы, направляемой на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств Новохоперского муниципального района, а также утверждаемый общий годовой объем доходов районного бюджета без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений. В соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ проектом решения (ст. 12) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Новохоперского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

Предоставление муниципальных гарантий в 2020 году и плановом периоде не планируется.

В соответствии со ст. 113 БК РФ погашение муниципального долга Новохоперского муниципального района отражено в источниках финансирования дефицита районного бюджета.

***Расходы на обслуживание долговых обязательств*** учтены в районном бюджете как расходы на обслуживание муниципального долга. В 2020 году составят **32,3 тыс. рублей**, в 2021 составят **21,96 тыс. рублей** и в 2022 составят **10,1 тыс. рублей**. При этом доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15% объема расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и составит от 0,007% в 2020 году – до 0,003 % в 2022 году.

**5. Доходы районного бюджета**

Отраженные в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов в соответствии с положениями ст.ст. 20, 41, 42 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н. На основании требований статьи 184.1 БК РФ ст. 4 проекта решения установлен перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

Характеристика доходной части приведена в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год (оценка) | 2020 год  (проект) | 2021 год  (проект) | 2022 год  (проект) |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 221 673,4 | 199451,3 | 186559,1 | 193864,8 |
| – налоговые доходы | 142 758,9 | 148545,3 | 148 757,1 | 155 975,8 |
| – неналоговые доходы | 78 914,5 | 50906,0 | 37 802,0 | 37889,0 |
| Безвозмездные поступления | 598 866,3 | 552 563,2 | 568 624,3 | 451 509,7 |
| Всего доходов | 820 539,7 | 752014,5 | 755 183,4 | 645374,5 |

***Налоговые и неналоговые доходы*** (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) на 2020 год планируются в сумме 199 451,3тыс. рублей, что на 22 222,1 тыс. рублей или на 10% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. При этом налоговые доходы увеличатся на 5 786,4 тыс. рублей (4,1%), а неналоговые поступления снизятся на 28 008,5 тыс. рублей (35,5%).

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2021 году снижается и предполагается в размере 186559,1 тыс. рублей (93,5% к предыдущему году), в 2022 году объем последовательно возрастает – 193 864,8 тыс. рублей (103,9%). На долю ***Налоговые и неналоговые доходы*** в 2020 году приходится 26,5% общего объема доходов бюджета.

***Безвозмездные поступления*** на 2020 год прогнозируются в сумме 552 563,2 тыс. рублей, что на 46 303,1 тыс. рублей (7,7%) ниже ожидаемых поступлений 2019 года. На 2021 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 568 624,3 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 2,9% (16 061,1 тыс. рублей), в 2022 году –451 509,7 тыс. рублей с сокращением на 20,6% (117 114,6 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета предусмотрены проектом **на 2020 год** в сумме **551 703,3тыс. рублей**, на 2021 год – 568 529,3 тыс. рублей, на 2022 год – 451 414,7 тыс. рублей. Объемы межбюджетных трансфертов спрогнозированы в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов». На долю безвозмездных поступлений приходится 73,5% общего объема доходов бюджета.

Из запланированного на 2020 год объема безвозмездных поступлений лишь 20% (108 868,0 тыс. рублей) составляют дотации (на выравнивание бюджетной обеспеченности – 108 502,0 тыс. рублей и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 366,0 тыс. рублей). Остальные 80% составляют субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер, порядок расходования которых определяется областным законодательством.

Кроме того, в составе доходов районного бюджета на 2020 год запланировано поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме **764,9 тыс. рублей**.

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

Диаграмма 12

**Динамика доходов районного бюджета в 2019-2022 годах**

**млн. руб.**

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

Диаграмма 13

**Структура доходов районного бюджета**

**в 2020 году**

**5.1. Налоговые доходы**

Объем налоговых доходов на 2020 год (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) запланирован в сумме 148545,3тыс. рублей, что на 5 786,4 тыс. рублей (4,1%) выше ожидаемого исполнения 2019 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 74,5%.

В 2021 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 148 757,1 тыс. рублей (79,7% к предыдущему году), в 2022 году – 155 975,8тыс. рублей (80,4 %).

Налоговые доходы сформированы на основании прогноза социально-экономического развития Новохоперского муниципального района, методики расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» и в условиях действующего на день внесения проекта решения в Совет народных депутатов Новохоперского муниципального района законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. Также в Проекте учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2020 года.

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

В расчетах доходной части бюджета учитывалась собираемость доходов в полном объеме. Также предусмотрено погашение недоимки по налоговым платежам. Следует отметить, что в текущем году наметилась положительная динамика ее сокращения. По сравнению с уровнем на начало года недоимка по налогам снизилась на 10 055,5 тыс. рублей (45,5%). Вместе с тем ее объем по состоянию на 01.11.2019г. все еще составляет значительную сумму – 12 030,6 тыс. рублей[[1]](#footnote-1), из которой, необходимо отметить, б***о***льшая часть – более80% -приходится на налоги, в полном объеме зачисляемые в доход областного бюджета (транспортный налог, налог на имущество организаций и др.), а также в доходы бюджетов поселений (земельный налог и налог на имущество физических лиц).

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

Увеличение налоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года предполагается за счет роста поступлений по всем источникам. Наиболее значительный рост отмечается по налогу на доходы физических лиц (на 4 005,7 тыс. рублей или 3,6%).

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2020–2022 годах представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых**  **доходов** | **2019 год**  **(оценка)** | **2020 год**  **(проект)** | **2020 г. к 2019г.(+/-)** | **2021 год**  **(проект)** | **2022 год**  **(проект)** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***111 384,3*** | ***115 390,0*** | ***+4 005,7*** | ***121 696,3*** | ***127 499,0*** |
| ***Доходы от уплаты акцизов на ГСМ*** | ***12 805,7*** | ***14 285,0*** | ***+1 479,3*** | ***15 062,5*** | ***16 328,5*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***15818,9*** | ***16 070,3*** | ***+251,4*** | ***9 098,3*** | ***9 198,3*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2400,0 | 2500,0 | +100,0 | 2 800,0 | 2900,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7 100,0 | 7 272,0 | +172,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6 293,9 | 6 273,3 | -20,6 | 6 273,3 | 6 273,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 25,0 | 25,0 | 0 | 25,0 | 25,0 |
| ***Государственная пошлина*** | ***2 750,0*** | ***2 800,0*** | ***+50,0*** | ***2900,0*** | ***2 950,0*** |
| **ВСЕГО** | **142 758,9** | **148 545,3** | **+5 786,4** | **148 757,1** | **155 975,8** |

Поступление основных видов налоговых доходов в 2020–2022 годах приведено на диаграмме 14.

Диаграмма 14

**Поступление основных видов налоговых доходов**

**в 2019-2022 годах (млн. рублей)**

В структуре налоговых доходов основным источником в 2020 году, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц – 77,7% налоговых доходов (диаграмма 15).

Диаграмма 15

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2020 году**

**5.1.1.**Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет в2020 году прогнозируется в объеме **115 390,0 тыс. рублей**, с ростом к ожидаемому исполнению 2019 года на 4 005,7 тыс. рублей (3,6%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда. В соответствии с прогнозом социально-экономического развития района в 2020 году фонд начисленной заработной платы составит 2 126 300тыс. рублей, что на 147 459 тыс. рублей выше оценки 2019 года. При этом численность работников продолжит сокращаться: по оценке 2019 года она составит 6 761 человек, по прогнозу на 2020 год – 6 731 человек, 2021 год – 6 727 человек, 2022 год – 6 695 человек.

В 2021 году поступление налога прогнозируется в сумме 121 696,3 тыс. рублей или 105,5% к предыдущему году, в 2022 году – 127 499,0 тыс. рублей (104,8%).

**5.1.2.**Поступление в 2020 году доходов от уплаты **акцизов на  
автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных)   
двигателей**, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Новохоперского муниципального района для формирования муниципального дорожного фонда Новохоперского муниципального района запланировано в сумме **14 285,0 тыс. рублей**, что на 1 479,3 тыс. рублей или 11,5% больше ожидаемого исполнения 2019 года.

Объемы поступления акцизов на ГСМ рассчитаны исходя из сумм доходов от акцизов, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, установленных в проекте закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Норматив отчислений в бюджет Новохоперского муниципального района на 2020-2022 годы составляет 0,1880911%.

На 2021 год доходы от акцизов на нефтепродукты запланированы в сумме 15 062,5 тыс. рублей (105,4% к предыдущему году), на 2022 год – 16 328,5 тыс. рублей (108,4% к 2021 году).

**5.1.3.Налоги на совокупный доход.**

Объемы поступлений в 2020 году в бюджет района единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единого сельскохозяйственного налога рассчитываются, исходя из сумм налогов, фактически исчисленных к уплате по итогам2018 года (по данным отчетов Федеральной налоговой службы ф.№5-ЕНВД и ф.№5-ЕСХН), с учетом изменений законодательства, коэффициента-дефлятора, соответствующего индексу изменения потребительских цен. Однако, ежегодно наблюдается тенденция к снижению суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поэтому в 2019 году ожидается поступление в сумме 7 100 тыс. рублей,

что связано с уменьшением налогооблагаемой суммы при расчете ЕНВД.

Доходы от уплаты **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2020 год запланированы в сумме **7 272,0 тыс. рублей,** что на 172,0 тыс. рублей, или на 2,4% выше оценки 2019 года.

Согласно изменениям законодательства (Бюджетный кодекс) с 2021 года ЕНВД отменен, поэтому поступления на 2021-2022 годы не планируются.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** в доход районного бюджета в 2020 году и каждом году планового периода прогнозируются в объеме **6 273,3 тыс. рублей**, что ниже оценки 2019 года на 20,6 тыс. рублей, или 0,3%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением **патентной системы налогообложения,** прогнозируется в 2020 году и каждом году планового периода в сумме **25,0 тыс. рублей**.

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

На 2020 год планируется поступление налога в сумме **2 500,0 тыс. рублей**, на 2021 год - 2 800,0 тыс. рублей, на 2022 год - 2 900,0 тыс. рублей.

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

Объем поступления **государственной пошлины** в районный бюджет в 2020 году прогнозируется на 1,8% (50,0 тыс. рублей) выше ожидаемых доходов 2019 года в сумме **2 800,0 тыс. рублей**, в 2021 году – в сумме 2 900,0 тыс. рублей, в 2022 году - 2 950,0 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 50 906,0 тыс. рублей, что на 28 008,5 тыс. рублей, или на 35,5% меньше предыдущего года, на 2020 год – 37802,0 тыс. рублей (снижение на 13104,0 тыс. рублей, или на 25,71%), на 2022 год – 37889,0 тыс. рублей (на 87,0 тыс. рублей, или 0,2% больше предыдущего года).

Доля неналоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов также сокращается. В 2020 году она составит 25,5%, что ниже уровня предыдущего года на 10,1 процентных пункта, в 2021 году – 20,3% (сокращение на 5,2 п.п.), 2022 год – 19,5% (-0,8 п.п.). Уменьшение доходов ожидается за счет сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на общую сумму 28 850,0 тыс. рублей, а также снижения объема доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 904,0 тыс. рублей, или 3,8%.

Структура неналоговых доходов в 2020–2022 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года представлена в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых**  **доходов** | **2019 год**  **(оценка)** | **2020 год**  **(проект)** | **2020 г. к 2019г. (+/-)** | **2021 год**  **(проект)** | **2022 год**  **(проект)** |
| ***Доходы от использования***  ***имущества, находящегося в муниципальной собственности, всего*** | ***23 559,5*** | ***22655,0*** | ***-904,5*** | ***22 655,0*** | ***22 655,0*** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 22 729,0 | 21 835,0 | -894,0 | 21 835,0 | 21 835,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 830,5 | 820,0 | -10,5 | 820,0 | 820,0 |
| ***Платежи при пользовании***  ***природными ресурсами*** | ***730,0*** | ***820,0*** | ***+90,0*** | ***850,0*** | ***880,0*** |
| ***Доходы от платных услуг*** | ***12735,0*** | ***12946,0*** | ***+211,0*** | ***12 947,0*** | ***12 954,0*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего*** | ***40 000,0*** | ***13 150,0*** | ***-28 850,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 0,0 | 50,0 | +50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 40 000,0 | 13 100,0 | -26 900,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***1 650,0*** | ***1 085,0*** | ***-565,0*** | ***1 100,0*** | ***1 150,0*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***240,0*** | ***250,0*** | ***+10,0*** | ***250,0*** | ***250,0*** |
| **ВСЕГО** | **78 914,5** | **50 906,0** | **-28 008,5** | **37 802,0** | **37 889,0** |

Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году представлена на диаграмме 16.

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2020 году, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования муниципального имущества (44,5%) , доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета (25,4%), доходы от продажи имущества и земельных участков (25,8%).

Диаграмма 16

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2020 году**

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2020 году, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования муниципального имущества (44,5%) , доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета (25,4%), доходы от продажи имущества и земельных участков (25,8%).

На долю остальных неналоговых доходов приходится 4,3% прогнозируемых поступлений, среди них: плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие неналоговые доходы и штрафные санкции.

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

**5.3.**В составе **прочих безвозмездных поступлений** планируется поступление спонсорской помощи по музыкальной школе.

На 2020 год прочие безвозмездные поступления запланированы в объеме **95,0 тыс. рублей**, что на 3355,0 тыс. рублей, или на 97,2 %ниже ожидаемого поступления в 2019 году.

На 2021 и 2022 годы прочие безвозмездные поступления планируются в сумме 95,0 тыс. рублей ежегодно.

**6. Расходы районного бюджета**

**Общая характеристика расходной части районного бюджета**

Расходы районного бюджета в 2020 году по сравнению с 2019 годом (уточненный план на 01.11.2019 г.) снизятся на **49 940,6 тыс**. рублей (6,1%) и составят **770 394,0 тыс. рублей**. В 2021 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме **755 183,4** тыс. рублей, что по сравнению с предыдущим годом меньше на 15 210,6 тыс. рублей (2%), в 2022 году–**645 374,5** тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года на 109 808,9 тыс. рублей (14,4%).

Предельный объем расходов районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в районный бюджет, в целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями ст.33 БК РФ.

Анализ структуры расходной части проекта решения показал, что приоритетными направлениями расходов в 2020 - 2022 годах будут являться: образование (удельный вес в общем объеме расходов в 2020 году –60,9%, в 2021 году – 57,2%, в 2022 году – 67,9%),а также муниципальное управление (6,7%, 6,0%, 7,0%).

Бюджет имеет ярко выраженную социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу в 2020 году составит 69,6%, в 2021 году –63,3%, в 2022 году – 74,7%.

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

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год уточнен.** | **2020 год**  **(проект)** | **2020 г. к 2019 г. (+/-)** | **2021 год**  **(проект)** | **2022 год**  **(проект)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **48 517,7** | **51 662,3** | **+3 144,6** | **44 990,3** | **45 085,3** |
| **Мобилизационная подготовка экономики** | **201,6** | **92,0** | **-109,6** | **92,0** | **92,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3117,4** | **3 991,2** | **+873,8** | **3 991,2** | **3 991,2** |
| **Национальная экономика** | **102430,7** | **103 519,2** | **+1 088,5** | **76 224,8** | **78 965,2** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **24 547,0** | **20 899,0** | **-3 648,0** | **132 995,6** | **9 065,5** |
| **Охрана окружающей среды** | **45,0** | **0,0** | **-45,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Образование** | **503 169,2** | **469 375,8** | **-33 793,4** | **432 215,4** | **438 468,4** |
| **Культура, кинематография** | **19 062,7** | **20 590,9** | **+1 528,2** | **10 124,0** | **10 124,0** |
| **Социальная политика** | **48 504,7** | **46 419,3** | **-2 085,4** | **35 730,1** | **33 243,8** |
| **Физическая культура и спорт** | **7 359,9** | **120,0** | **-7 239,9** | **120,0** | **120,0** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **63,8** | **32,3** | **-31,5** | **22,0** | **10,1** |
| **Межбюджетные трансферты** | **63 314,9** | **53 692,0** | **-9 722,9** | **12 353,0** | **12 499,0** |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  | **6 325,0** | **13 710,0** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **820 334,6** | **770 394,0** | **-49 940,6** | **755 183,4** | **645 374,5** |

Структура расходов в 2020 году отражена на [диаграмме](#Par898)17.

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

Диаграмма 17

**Структура расходов районного бюджета на 2020 год**

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

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ проектом решения устанавливается объем указанных ассигнований на 2020 года в сумме 24 096,0 тыс. рублей (3,1% расходов бюджета), на плановый период 2021–2022 годов соответственно 24 826,0 тыс. рублей (3,3%) и 24 478,9 тыс. рублей (3,8%).Сумма расходных обязательств по сравнению с предыдущим годом в 2021 году увеличивается на 3,0% и в 2021 году снижается – на -1,4%.

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

Проектом решения на 2020 - 2022 годы предусмотрена реализация 5 региональных проектов. Расходы включены в состав муниципальных программ Новохоперского муниципального района. На реализацию региональных проектов проектом бюджета используются буквенные коды бюджетной классификации (4-й знак целевой статьи расходов). В БК РФ и иных нормативных правовых актах требования о формировании в проекте решения отдельного приложения о финансовом обеспечении реализации региональных проектов не установлено.

Проект решения предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов на 2020 год в сумме 28 851,8 тыс. рублей, что составляет 3,7% общего объема расходов, на 2021 год -135 732,5 тыс. рублей (18%), на 2022 год – 10 834,6 тыс. рублей (1,8%).

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

таблице 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **Региональных проектов** | **2020 год** | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **проект**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **отклонение от 2020** | **проект**  **тыс. руб.** | **отклонение от 2021** |
| **1.Современная школа** | **1 117,0** | **2 253,9** | **+1 136,9** | **10 130,5** | **+7876,6** |
| **2.Цифровая образовательная среда** | **4 518,3** | **9 018,2** | **+4 499,9** | **0,0** | **-9 018,2** |
| **3. Культурная среда** | **5 429,5** | **0,0** | **-5 429,5** | **0,0** | **0,0** |
| **4. Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства** | **403,5** | **530,3** | **+126,8** | **704,1** | **+173,8** |
| **5. Чистая вода** | **17 383,5** | **123 930,1** | **+106 546,6** | **0,0** | **-123 930,1** |
| **Всего расходов** | **28 851,8** | **135 732,5** | **+106 880,7** | **10 834,6** | **-125 897,9** |

Распоряжением администрации Новохопёрского муниципального района от 01.11.2019г. №384 «Об утверждении перечня муниципальных программ Новохопёрского муниципального района» утвержден перечень муниципальных программ Новохопёрского муниципального района. Утвержденным перечнем предусмотрена реализация 13 муниципальных программ. С 2020 года планируется финансирование 12 новых муниципальных программ.

В соответствии со ст.179 БК РФ проект районного бюджета на 2020 - 2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ.

Программные расходы на 2020 год предусмотрены в объеме 770 394,0 тыс. рублей, что составляет 100% расходной части бюджета, на 2021 год – 748 858,4 тыс. рублей (99,2%), на 2022 год – 631 664,5 тыс. рублей(97,9%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2021 году, связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которого на плановый период соответствует требованиям ч. 3 ст. 184.1.БК РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5% общего объема расходов районного бюджета (без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

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

***Необходимо отметить***, что срок реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района» истекает в 2021 года. Вместе с тем бюджетные ассигнованию на ее реализацию предусмотрены проектом решения и на 2022 года. На момент представления проекта решения в части продления срока действия муниципальной программы **не внесены**.

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

Анализ структуры расходной части районного бюджета 2020 года показал, что основная доля расходов предусмотрена на реализацию муниципальных программ в социальной сфере: МП «Развитие образования Новохоперского муниципального района» – 64,2%,МП «Культура Новохоперского муниципального района» – 2,7%. Также значительная часть средств запланирована на исполнение МП « Экономическое развитие» - 10,1%, МП «Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района» – 7,3%, МП «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района» – 7,6%. На остальные 8 муниципальных программ предполагается направить 8,1% расходов бюджета. В 2021–2022 годах структура расходной части бюджета значительно не изменится.

Характеристика расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | | | | **2021 год** | | | | **2022 год проект** | | | |
|
| **проект тыс. руб.** | **предусмотрено программой тыс. руб.** | **Расхождение (+/-)** | **к паспорту, %** | **проект тыс. руб.** | **предусмотрено программой тыс. руб.** | **Расхождение (+/-)** | **к паспорту, %** | **проект тыс. руб.** | **предусмотрено программой тыс. руб.** | **Расхождение (+/-)** | **к паспорту, %** |
|
|
|
| **Развитие образования Новохоперского муниципального района** | 494 666,8 | 494 666,8 | 0,0 | 100 | 458284,4 | 458284,4 | 0,0 | 100 | 464 240,30 | 464 240,30 | 0,0 | 100 |
| **Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района** | 11 223,3 | 11 223,3 | 0,0 | 100 | 5 968,1 | 5 968,1 | 0,0 | 100 | 3151,9 | 3151,9 | 0,0 | 100 |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | 20590,9 | 20590,9 | 0,0 | 100 | 10124,0 | 10124,0 | 0,0 | 100 | 10801,0 | 10801,0 | 0,0 | 100 |
| **Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района на** | 120,0 | 120,0 | 0,0 | 100 | 120,0 | 120,0 | 0,0 | 100 | 120,0 | 120,0 | 0,0 | 100 |
| **Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности** | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100 |
| **Экономическое развитие** | 78077,9 | 78077,9 | 0,0 | 100 | 53486,1 | 53486,1 | 0,0 | 100 | 58052,3 | 58052,3 | 0,0 | 100 |
| **Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района** | 22269,3 | 22269,3 | 0,0 | 100 | 21505,3 | 21505,3 | 0,0 | 100 | 21505,3 | 0,0 | +21505,3 | 0 |
| **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района** | 21601,5 | 21601,5 | 0,0 | 100 | 127448,1 | 127448,1 | 0,0 | 100 | 3518,0 | 3518,0 | 0,0 | 100 |
| **Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами** | 3541,4 | 3541,4 | 0,0 | 100 | 3541,4 | 3541,4 | 0,0 | 100 | 3541,4 | 3541,4 | 0,0 | 100 |
| **Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района** | 56237,3 | 58316,1 | -2078,8 | 96,4 | 13411,0 | 52623,1 | -39212,1 | 25,5 | 13574,1 | 52639,1 | -39065,0 | 25,8 |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района** | 58316,1 | 58316,1 | 0,0 | 100 | 52623,1 | 52623,1 | 0,0 | 100 | 52639,1 | 52639,1 | 0,0 | 100 |
| **Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района** | 3739,5 | 44065,6 | -40326,1 | 8,5 | 2336,9 | 331459,1 | -329122,2 | 0,7 | 511,1 | 145320,2 | -144809,1 | 0,4 |
| **Всего расходов** | **770 394,0** | **812798,9** | **-42404,9** | **94,8** | **748858,4** | **1117192,7** | **-368334,3** | **67,0** | **631 664,5** | **794 033,3** | **-162368,8** | **79,5** |

По 3 из 13 муниципальных программ проектом решения предполагается внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований, установленные утвержденными паспортами.

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

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- администрации Новохоперского муниципального района принять постановления о продлении срока муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района», на реализацию которых проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования;

**ч. 2 ст. 179 БК РФ и п. 3 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе** ответственным исполнителям внести изменения в муниципальные программы в части финансирования и **привести их в соответствие решению о районном бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу;** провести комплексный анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов муниципальных программ в соответствии с утвержденными объемами финансирования и рассмотреть вопрос о корректировке целевых индикаторов;

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

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

Реализация [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) направлена на повышение доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики, современным потребностям граждан Новохопёрского муниципального района. МП «Развитие образования Новохоперского муниципального района» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

При планировании расходов районного бюджета в 2020 году в полном объеме учтены средства на выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что позволит обеспечить:

-  доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений общего образования в 2020 году до 100% средней заработной платы по региону;

-  доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в 2020 году до 100 % средней заработной платы учителя в регионе;

-  доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в 2020 году до 100% средней заработной платы в сфере общего образования в регионе.

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

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

Направления расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в разрезе подпрограмм представлены в [таблице](#Par2) 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2020 год** | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **проект**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2021 году, %** |
| **Развитие образования Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | 494 666,7 | 458 284,4 | 92,6 | 464 240,3 | 101,3 |
| Развитие системы образования Новохоперского муниципального района | 465 247,7 | 428 162,4 | 92,0 | 434 329,4 | 101,4 |
| Молодежь Новохоперского муниципального района | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| Одаренные дети Новохоперского муниципального района | 370,0 | 270,0 | 73,0 | 270,0 | 100,0 |
| Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Новохоперского муниципального района в каникулярное время | 4 527,0 | 4 562,0 | 100,8 | 4598,0 | 100,8 |
| Дети сироты | 24 470,0 | 25 238,0 | 103,1 | 24 990,9 | 99,0 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 2,0 | 100,0 |

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2020 год предусмотрен в размере **494 666,7 тыс. рублей**, что составляет ***100%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2020 году составят 64,2%.

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Развитие образования Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 458 284,4 тыс. рублей(на 36 382,3 тыс. рублей, или 7,4% меньше, чем на 2020год), на 2022 год – 464 240,3 тыс. рублей (+5 955,9 тыс. рублей, или 1,3% к 2021 году).Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2021 году составит 60,7%, в 2022 году – 71,9%.

На выполнение мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие системы образования Новохоперского муниципального района» в 2020 году предусмотрены средства в сумме 465 247,7 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района» на 2020, 2021 и 2022 годы запланированы на уровне 2019 года в объеме 2,0 тыс. рублей.

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

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

Кроме того, основное мероприятие программы, на которое проектом решения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов выделяются бюджетные ассигнования, **отсутствует** в перечне основных мероприятий в паспорте муниципальной программы.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- привести наименования ответственных исполнителей и исполнителей муниципальных программ в паспорте муниципальных программ в соответствие с действующей структурой администрации Новохоперского муниципального района.

**6.2. Муниципальная программа Новохопёрского муниципального района «Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района»**

Цель муниципальной программы – повышение качества жилищного обеспечения населения Новохопёрского района путем повышения доступности жилья, транспортных услуг для населения, роста качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг, уровня благоустройства территорий муниципальных образований Новохопёрского муниципального района. МП «Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района» в 2020 году и каждом году планового периода предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **11 223,3 тыс. рублей**, что составляет 100% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на соответствующий год.

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района» запланирован в сумме 5 968,1 тыс. рублей (на 5 255,2 тыс. рублей, или 46,8 ниже уровня 2020 года), на 2022 год – 3 151,9 тыс. рублей -2 816,2 тыс. рублей, или 47,2% к 2021 году). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2021 году составит 60,7%, в 2022 году – 71,9%.

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

Цели муниципальной программы:

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

- обеспечение доступа к культурному продукту путем информатизации отрасли, компьютеризации и подключения к сети «Интернет», доступ к современным отечественным информационным ресурсам;

- создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры

- для жителей района доступность к качественным услугам культуры за счет проведения капитального, текущего ремонта культурно-досуговых объектов, укрепления материально-технической базы;

- для жителей, проживающих в населенных пунктах без стационарного культурного обслуживания, доступность будет обеспечена за счет приобретения многофункционального культурного центра – автоклуба.

- В целях развития и сохранения кадрового потенциала сферы культуры района, работники смогут пройти курсы повышения квалификации по различным программам.

Основная цель программных мероприятий – увеличить на 15% число посещений организаций культуры к 2025г.

При планировании расходов районного бюджета в 2019 году в полном объеме учтены средства на выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что позволит обеспечить доведение средней заработной платы работников учреждений в 2020 году до 90,2% средней заработной платы по региону. МП «Культура Новохоперского муниципального района» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

Характеристика объемов финансирования мероприятий муниципальной программы в представленном проекте решения приведена в [таблице](#Par2) 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2020 год** | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **проект**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2021 году, %** |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | **20 590,9** | **10 124,0** | **49,2** | **10 801,0** | **106,7** |

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2020 году предусмотрены проектом решения в объеме **20 590,9 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2020 году составят 2,8% .

На осуществление мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие библиотечно-информационной деятельности» в соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год бюджетам сельских поселений будут переданы межбюджетные трансферты в сумме 5037,4 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Финансовое обеспечение деятельности районных муниципальных учреждений» запланировано в сумме 10 124,0 тыс. рублей.

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Культура Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 10124,0 тыс. рублей (на 10 466,0 тыс. рублей, или 50,8% меньше, чем на 2020 год), на 2022 год –10 801,0 тыс. Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2021 году составит 1,3%, в 2022 году – 1,8%.

В 2022 году на основное мероприятие «Создание условий для повышения качества и разнообразия услуг, предоставляемых учреждением культуры» запланировано в сумме 677,0 тыс. рублей ,за счет средств областного бюджета выделенных в рамках реализации государственной программы Воронежской области «Доступная среда» предоставлена субсидия на реализацию мероприятий по адаптации зданий приоритетных культурно-зрелещных, библиотечных и музейных учреждений и прилегающих к ни территорий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения с учетом их потребностей в сумме 597,0 тыс. рублей и субсидия на оснащение и приобретение специального оборудования для организации доступа инвалидов к произведениям культуры и искусства, библиотечным фондом и информации в доступных форматах в сумме 80,0 тыс.

Основное мероприятие «Финансовое обеспечение деятельности районных муниципальных учреждений», предусмотренное проектом решения, **отсутствует** в перечне основных мероприятий в паспорте муниципальной программы, на которые проектом решения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**6.4. Муниципальная программа Новохопёрского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта Новохопёрского муниципального района»**

Цели муниципальной программы:

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

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

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

МП «**Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района**» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

В проекте районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **120,0 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год.

В 2020 году бюджетные ассигнования запланированы по мероприятию «Проведение мероприятий в соответствии с областным, районным календарем на год».

На 2021 и 2022 годы объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «**Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального район»** запланирован в сумме 120,0 тыс. рублей в год.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

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

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

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

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2020 году и плановом периоде не предусмотрены проектом решения и паспортом муниципальной программы.

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

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

МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2020 году и каждом году планового периода предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **10,0 тыс. рублей**, что соответствует паспорту программы. В рамках данной муниципальной программы предусмотрены расходы на проведение мероприятий в сфере повышения безопасности дорожного движения.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

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

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

Целью муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание благоприятных экономических условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства в интересах социально-экономического развития района. МП «Экономическое развитие» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

На реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2020 году проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **78 077,9 тыс. рублей**, что составляет ***100%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год.

На реализацию основного мероприятия «Прочие мероприятия в области экономического развития района» были направлена 75174,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 55 814,4 тыс. рублей, а так же субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования-5000,0 тыс. рублей.

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Экономическое развитие» запланирован в сумме 53 486,1 тыс. рублей (на 24591,8 тыс. рублей меньше, чем на 2020 год), на 2022 год – 17 139,2 тыс. рублей (+4566,2 тыс. рублей к 2021 году).

Характеристика расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E)приведенав[таблице](#Par2)12. Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы,**  **подпрограммы** | **2020год** | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **проект**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2021 году, %** |
| **Экономическое развитие, в т.ч.:** | **78 077,9** | **53 486,1** | **68,5** | **58 052,3** | **108,5** |
| Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Новохоперском муниципальном районе | **2 903,5** | **3 330,3** | **114,7** | **3 604,1** | **108,2** |

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

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

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

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

В проекте районного бюджета на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в объеме **22 269,3 тыс. рублей**, что составляет 100,0 % объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год, и 111,6% объема финансирования 2019 года.

Финансовое обеспечение муниципальной [программ](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E)ы в целом и по подпрограммам в соответствии с проектом решения о бюджете представлено в [таблице](#Par2)13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2018 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2018 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** |
| **Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | 19959,3 | 19959,3 | 22269,3 | +11,6 | 21505,3 | -3,4 | 21505,3 | 0,0 |
| Устойчивое развитие сельской территории Новохоперского муниципального района на 2014-2021 годы | 206,6 | 1351,1 | 1403,0 | +3,8 | 1239,0 | -11,7 | 1239,0 | 0,0 |

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 21 505,3 тыс. рублей (на 764,0 тыс. рублей меньше, чем на 2020 год), на 2022 год – 21 505,3 тыс. рублей (соответствует уровню к 2021 года).

В паспорте муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района» выделена одна подпрограмма - «Устойчивое развитие сельской территории Новохоперского муниципального района на 2014-2021годы». В проекте решения о бюджете указана подпрограмма «Устойчивое развитие сельской территории Новохоперского муниципального района на 2014- 2021 годы», на реализацию которой в 2020 году предусмотрены ассигнования в сумме 1403,0 тыс. рублей, что на 1196,4 тыс. рублей (+3,8%) выше уровня 2019 года, в том числе, на основные мероприятия, **не указанные** в паспорте муниципальной программы: «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих на селе», – 1338,0 тыс. рублей и «Поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности» - 65,0 тыс. рублей. На 2021 и 2022 годы объем расходов на реализацию указанной подпрограммы запланирован в сумме 1239,0 тыс. рублей в год.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- продлить срок реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и инфраструктуры агропромышленного рынка Новохоперского муниципального района» до 2022 года в паспорте муниципальной программы .

**6.9. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района»**

Целью [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание условий, обеспечивающих максимально эффективное использование топливно-энергетических ресурсов для роста экономики, роста качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг, уровня благоустройства, транспортных услуг для населения, создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

В проекте районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **21 601,5 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год.

Проектом решения о бюджете на2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Чистая вода» в сумме 17 383,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в рамках реализации государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области». На 2021 год предусмотрено 123 930,1 тыс. рублей.

Кроме того, основное мероприятие программы, на которое проектом решения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов выделяются бюджетные ассигнования («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в организациях с участием муниципального образования Новохоперского муниципального района», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде, коммунальном комплексе, строительстве, в системах наружного освещения и обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами»), **отсутствует в перечне основных мероприятий** в паспорте муниципальной программы. (Это наименование подпрограммы, а не ее основного мероприятия).

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

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

Целью реализации [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Новохоперского муниципального района Воронежской области. МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 3 541,4 тыс. рублей, что составляет100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на соответствующий год.

На 2021 объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 3 541,4 тыс. рублей и на 2022год в сумме 3 541,4 тыс. рублей в год.

**6.11.Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района»**

Реализация [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) направлена на обеспечение финансовой стабильности и эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района. МП «Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

Характеристика расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F97696A3848744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEDXAU5E) приведена в [таблице](#Par2) 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2020 год** | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **проект**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2019 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** |
| **Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохоперского муниципального района** | **56 237,3** | **13 410,9** | **23,8** | **13 574,1** | **100,2** |

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2020 году предусмотрены проектом решения в объеме **56 237,3 тыс. рублей**, что составляет 96,4% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020год.

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 13 410,9 тыс. рублей (на 42 826,4 тыс. рублей меньше, чем на 2020 год), на 2022 год – 13 171,9 тыс. рублей (+163,2 тыс. рублей к 2021 году).

В рамках реализации муниципальной программы запланировано выделение дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в объемах на 2020 год - 13 357,0 тыс. рублей, на 2021 год – 12 353,0 тыс. рублей, на 2022год – 12 499,0 тыс. рублей, а также на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2020 год в сумме 40 335,0 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Обеспечение своевременных расчетов по долговым обязательствам» предусмотрены процентные платежи по муниципальному долгу в 2020 году в сумме 32,3 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 21,9 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 10,1 тыс. рублей.

Резервный фонд органов местного самоуправления запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей на 20209 год и по 100,0 тыс. рублей на 2021 и 2022 годы.

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

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

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

Целью реализации [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является эффективное функционирование системы муниципального управления органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района, а также создание условий для формирования и развития современного гражданского общества на территории Новохоперского муниципального района; обеспечение динамичного социально-экономического развития Новохоперского муниципального района Воронежской области. МП «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

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

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

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2020 год предусматриваются в объеме **58 316,1 тыс. рублей**, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2020 году составят 7,6%.

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

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2020 год** | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **проект**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2020 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2021 году, %** |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | **58 316,1** | **52 623,1** | **90,2** | **52639,1** | **100,0** |
| Подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района | 50,0 | 40,0 | 80,0 | 40,0 | 100,0 |
| Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района | 44522,9 | 44839,9 | 100,7 | 44855,9 | 100,0 |
| Социальная поддержка населения Новохоперского муниципального района | 9762,0 | 3762,0 | 38,5 | 3762,0 | 100,0 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение деятельности по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 3981,2 | 3981,2 | 100,0 | 3981,2 | 100,0 |

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 52623,1 тыс. рублей (на 5 693,0 тыс. рублей меньше, чем на 2020 год), на 2022 год – 52693,1тыс. рублей (+70,0 тыс. рублей к 2021 году).

Наибольший объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе проектом решения на 2020 год выделяется в рамках подпрограммы 3 «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района» в сумме 44522,9 тыс. рублей. Основным мероприятием подпрограммы 3предусмотрены средства на организацию проведения оплачиваемых общественных работ в виде иных межбюджетных трансфертов на 2020 год в сумме 145,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 145,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 145,5 тыс. рублей.

Кроме того, проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансирование основного мероприятия, не включенного в подпрограммы и **не указанного** в паспорте муниципальной программы - «Финансовое обеспечение деятельности по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 3 981,2 тыс. рублей на 2020 год и по 3981,2 тыс. рублей на 2021 и 2022 годы.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

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

**6.13.Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района»**

Целью муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является улучшение условий жизнедеятельности в сельских территориях Новохопёрского муниципального района, улучшение инвестиционного климата в сфере АПК в сельских территория, обеспечение общеобразовательных организаций в границах поселений Новохопёрского муниципального района инженерной инфраструктурой (водопровод, центральное отопление, канализация),обеспечение населения в границах поселений Новохопёрского муниципального района питьевой водой, канализацией. МП «Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района» реализуется в период с 2020 по 2025 год.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2020 год предусматриваются в объеме **3739,5 тыс. рублей**, что составляет 8,5% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2020 год.

На 2021 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 2336,9 тыс. рублей (на 1 402,6 тыс. рублей меньше, чем на 2020 год), на 2022 год – 511,1тыс. рублей (-1825,8 тыс. рублей к 2021 году).

В рамках реализации муниципальной программы на 2020-2022 годы предусмотрены средства на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными без владельцев, за счет субвенции из областного бюджета. На 2020 год -120,4 тыс. рублей, на 2021 год – 116,3 4 тыс. рублей, на 2022 год- 112,1 4 тыс. рублей.

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

**7. Выводы и предложения**

Итоги экспертизы проекта решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2020 годи на плановый период 2021 и 2022 годов» подтверждают, что проект имеет выраженную социальную направленность: реализация комплекса мер, направленных на повышение уровня жизни и социального обеспечения граждан.

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

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

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

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

**Председатель**

**Ревизионной комиссии**

**Новохопёрского муниципального**

**Района Воронежской области В.М. Ржевская**

1. Недоимка в консолидированный бюджет области на территории муниципального района по налоговым доходам в соответствии с отчетными данными налоговой службы. [↑](#footnote-ref-1)