**СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ**

**БОГУЧАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**БОГУЧАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Богучарского муниципального района на проект**

**Решения Совета народных депутатов**

**Богучарского муниципального района**

**«О бюджете Богучарского**

**муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

**БОГУЧАР - 2016 год**

Содержание

1. Общие положения ...................................................................................... 3

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического

развития Богучарского муниципального района ..................................... 4

3. Общая характеристика проекта решения ............................................ 5

4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание .................... 7

5. Доходы проекта бюджета .................................................................... 8

5.1. Налоговые доходы .......................................................................... 8

5.2. Неналоговые доходы ....................................................................... 10

6. Расходы районного бюджета ............................................................. 11

6.1. МП «Развитие образования, физической культуры и спорта Богучарского муниципального района» .............................................................................. 12

6.2. МП «Экономическое развитие Богучарского муниципального района» ...........................................................................................................13

6.3. МП «Развитие культуры и туризма Богучарского муниципального района» ................................................................................................................15

6.4. МП «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка Богучарского муниципального района» ................................................................................16

6.5.МП «Муниципальное управление и гражданское общество»...................18

7.Заключительные положения.......................................................................21

**1. Общие положения.**

Заключение ревизионной комиссии Богучарского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов «О бюджете Богучарского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ (далее БК РФ), Уставом Богучарского муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в Богучарском муниципальном районе» и Положением «О ревизионной комиссии Богучарского муниципального района».

При подготовке Заключения, ревизионная комиссия Богучарского муниципального района учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию от 01 декабря 2016 г. (в части бюджетной политики), стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и стратегии социально-экономического развития Богучарского муниципального района.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комис-сией Богучарского муниципального района в 2016 году, проанализирована работа субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств районного бюджета по составлению прогноза социально-экономического развития района и расчету показателей проекта решения Совета народных депутатов «О бюджете Богучарского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 год», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных бюджетных показателей.

Проект бюджета с приложениями и материалами внесен администрацией Богучарского муниципального района на рассмотрение Совета народных депутатов 08 декабря 2016 года, с учетом изменений, установленных Федеральным законом от 02.06.2016 № 158-ФЗ (ред. От 03.07.2016) «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Законом Воронежской области от 20.10.2016 № 118-ОЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов законов об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов ...», решения Совета народных депутатов Богучарского муниципального района от 22.11.2016 года № 333 «Об особенностях составления, утверждения проекта бюджета Богучарского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и о приостановлении действия отдельных положений решения Совета народных депутатов «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Богучарском муниципальном районе».

Проект решения и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в Богучарском муниципальном районе».

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

Прогноз социально-экономического развития Богучарского муниципального района Воронежской области на 2017 год и на период 2018 и 2019 годов (далее –прогноз), разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе Богучарского муниципального района. Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Богучарского муниципального района, с учетом итогов развития в 2015 году и оценки развития в 2016 году.

При формировании проекта бюджета Богучарского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов приняты следующие значения исходных макроэкономических показателей (оценка развития 2016 год):

•объем валового муниципального продукта (далее –ВМП) 16724, млн. рублей;

•индекс физического объема ВМП –117,7 %;

•индекс потребительских цен –107,5 %;

•фонд оплаты труда 1761,4 млн. рублей, численность работников 10104 чел.

В 2017-2019 годах темп роста заработнойплатысоставит соответственно 107,0 %, 106,5 % и 106,0 %. К 2019 году среднемесячная заработная плата составит в организациях района 18103 рубля, или 107,7 % к уровню 2016 года.

В 2017 году среднемесячные денежные доходы на душу населения составят 15965 рублей или 107,8 % к уровню 2016 года.

Негативным моментом является сокращение прогнозируемого объема налоговой базы муниципального бюджета – фонда оплаты труда. Так, при составлении прогноза на 2016 год предполагалось, что в 2016 году фонд оплаты труда составит 1853,5 млн. рублей, однако по оценке, приведенной в прогнозе, ее годовой объем не превысит 1761,4 млн. рублей.

Анализ текстовой части прогноза показал, что не во всех случаях соблюдено требование п. 4 ст. 173 БК РФ – по отдельным параметрам не приведено обоснование изменения значений по сравнению с ранее утвержденными в прогнозе на 2016 год. Это не позволяет составить полноценную картину о социально-экономических процессах, происходящих в районе.

*Рекомендации ревизионной комиссии: для более полной характеристики прогнозируемых изменений социально-экономического развития Богучарского муниципального района, в соответствии с требованиями п.4 ст.173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу приводить обоснование всех параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием пртчин и факторов прогнозируемых изменений.*

**3. Общая характеристика проекта решения**

Характерными особенностями проекта решения «О бюджете Богучарского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» являются:

•перенос сроков составления и утверждения законопроекта о бюджете на более поздний срок;

•отражение бюджетных ассигнований в разрезе не только муниципальных программ, их подпрограмм, но и основных мероприятий;

• расходы на оплату труда работников муниципальных казенных учреждений и органов местного самоуправления Богучарского муниципального района на уровне «базовых» объемов бюджетных ассигнований 2016 г.;

• не учтен ежегодный рост цен с 1 июля на услуги организаций ЖКХ в соответствии со сценарны-ми условиями социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 годы.

В основу расчетов прогноза бюджета заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов за ряд предшествующих лет, индексы роста цен, фонд заработной платы, недоимка по налогам.

Основные параметры проекта решения отражены в таблице № 1:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2015 г.  (факт) | 2016 г.  (оценка) | 2017 г.  (прогноз) |
| **Доходы, всего** | 642721,1 | 652834,3 | 562635,7 |
| Налоговые и неналоговые | 184188,0 | 229794,0 | 223903,0 |
| Безвозмездные перечисления | 458533,1 | 423040,3 | 338732,7 |
| **Расходы, всего** | 669860,7 | 657830,0 | 568635,2 |
| **Дефицит (-)** | - 27139,6 | - 4995,7 | - 6000,0 |
| Размер дефицит (%) |  | 2,2 | 2,7 |

Доходы районного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 562635,2 тыс. рублей, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 223903,0 тыс. рублей, что меньше оценки 2016 года на 5891,0 тыс. рублей (2,6 %);

– безвозмездные перечисления из областного бюджета – 338732,7 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в 2017 году прогнозируются в сумме 568635,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 89194,8 тыс. рублей, или 13,6 %.

Уменьшение объема безвозмездных перечислений из областного бюджета и прогнозируемых расходов бюджета Богучарскоо муниципального района объясняется, в основном, тем, что суммы отдельных видов целевых средств, которые будут предоставлены Богучарскому муниципальному району в 2017 году, в Законе об областном бюджете не определены. Они будут уточнены в процессе исполнения бюджета Воронежской области в течение года.

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме 6000,0 тыс. рублей, или 2,7 % 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%).

Согласно проекту решения источниками внутреннего финансирования дефицита предусматриваются:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 6000,0 тыс. рублей.

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – «минус» 564492,1 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – 570492,1 тыс. руб.

Размер источников финансирования дефицита соответствует объему планируемого дефицита, а состав планируемых источников удовлетворяет требованиям статьи 96 БК РФ.

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

Проектом решения предлагается установить предельный объем муниципального долга Богучарского муниципального района на 2017 год в сумме 223903,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 212765,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 226667,0 тыс. рублей.

**Верхний предел** муниципального долга Богучарского муниципального района на 1 января 2018 года предлагаетсяустановитьвсумме 26021,0 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга определен исходя из ожидаемого объема долга на 01.01.2017 года – 103237,8 тыс. рублей, с учетом погашения заимствований (погашение – 77216,8 тыс. рублей).

Привлечение и погашение займов определено в Программе муниципальных внутренних заимствований (Приложение N 19 к проекту решения), согласно которой общий объем займов, направляемых на покрытие дефицита и погашение долговых обязательств, составит – 1856,4 тыс. рублей.

Установленные проектом решения предельные значения муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальных гарантий соблюдены (ст. 107 и 111 БК РФ).

**5. Доходы проекта бюджета**

Доходы районного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 562635,7 тыс. рублей, на 2018 год 489613,5 тыс. рублей, на 2019 год 513720,7 тыс. рублей.

Структура доходов муниципального бюджета в 2015-2017 годах приведена в таблице № 2:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| отчет | Доля в общей  сумме  доходов,  % | оценка | Доля в общей  сумме  доходов,  % | прогноз | Доля в общей  сумме  доходов,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.: | 184188,0 | 28,7 | 229794,0 | 35,2 | 223903,0 | 39,8 |
| *Налоговые доходы* | *115411,4* | *18,0* | *133498,0* | *20,4* | *138235,0* | *24,6* |
| *Неналоговые доходы* | *68776,6* | *10,7* | *96296,0* | *14,8* | *85688,0* | *15,2* |
| Безвозмездные  поступления | 458533,1 | 71,3 | 423040,3 | 64,8 | 338732,7 | 60,2 |
| **Доходы, всего** | 642721,1 | 100 | 652834,3 | 100 | 562635,7 | 100 |

В структуре доходов проекта бюджета муниципального района налоговые и неналоговые доходы на 2017 год планируются в сумме 223903,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года на 5891,0 тыс. рублей (2,6 %).

**Безвозмездные перечисления** в 2017год прогнозируются в сумме 338732,2 тыс. рублей, что на 84307,6тыс. рублей(19,9 %) ниже ожидаемых поступлений 2016 года. Сокращение безвозмездных перечислений связано, в основном, с распределением средств областного бюджета не до начала финансового года, а входе исполнения бюджета.Следовательно,объем безвозмездных поступлений из областного бюджета будет выше планируемых показателей.

**5.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы, в основном, сформированы за счет федеральных налогов, ставки по которым и нормативы распределения между уровнями

бюджетной системы определены положениями налогового и бюджетного за

конодательства. Главными администраторами налоговых доходов являются органы государственной власти РФ в лице Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства. Формирование проекта бюджета в части налоговых доходов основывалось на показателях прогноза социально-экономического развития Богучарского муниципального района, исходя из

предпосылок сохранения экономического роста.

Расчет по налоговым доходам производился в соответствии с методи-

кой расчета бюджета, установленной законом Воронежской области от 17.11.2005 No 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях...».

Объем налоговых доходов бюджета Богучарского муниципального района на 2017 год прогнозируется в сумме 138235,0 тыс. рублей, что на 4737,0 тыс.рублей выше ожидаемого исполнения 2016 года.

Данные о прогнозируемых поступлениях по видам налоговых доходов представлены в таблице № 3:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2015 год  (факт) | 2016 год  (оценка) | откл-е  оценка 2016 года  от факта 2015 года | | 2017 год  проект | откл-е  прогноз 2017 года  от оценки 2016 год | |
| +,- | % | +,- | % |
| **Налоговые доходы** | **115411,4** | **133498** | **+18086,6** | **115,7** | **138235** | **+4737,0** | **103,5** |
| Налог на доходы  физических лиц | 79443,4 | 101300 | +21856,6 | 127,5 | 93051 | -8249 | 91,9 |
| Акцизы | - | - | - | - | 11538 | +11538 | - |
| Единый налог на вмененный доход | 27797,0 | 25300 | -2497 | 91,0 | 26610 | +1310 | 105,2 |
| Единый с/хозяйственный  Налог | 4268,1 | 4030 | -238,1 | 94,4 | 4186 | +156 | 103,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | - | 68 | - | - | - | - | - |
| Государственная пошлина | 3893,4 | 2800 | -1093,4 | 71,9 | 2850 | +50 | 101,8 |

Основное увеличение налоговых доходов в 2017 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года предполагается за счет роста поступлений по налогу на товары, реализуемые на территории РФ – акцизы на подакцизные товары (на 11538 тыс. рублей). В тоже время, происходит сокращение налога на доходы физических лиц на 8249,0 тыс. рублей (8,1 %).

Основными бюджетообразующими налогами бюджета в 2017 году остаются налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 67,3 % и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) –19,2 %.

**5.1.1. Налог на доходы физических лиц** прогнозируется в сумме 93051тыс. рублей, или91,9 %к ожидаемому исполнению 2016 года. Для расчета прогноза поступлений налога на доходы физических лиц приняты данные прогноза социально-экономического развития по фонду заработной платы и численности работников. В 2017 году фонд начисленной заработной платы планируется в сумме 2000,78 млн. рублей с ростом к оценке 2016 года на 13,6 %, численность работников увеличится на 268 человек.

**5.1.2. Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов дея-тельности планируется в сумме 26610 тыс. рублей с увеличением относи-тельно ожидаемого исполнения в 2016 году на 1310,0 тыс. рублей (5,2 %).

**5.1.3. Единый сельскохозяйственный налог** – прогнозируется в сумме 4186 тыс. рублей, что на 156 тыс. рублей или 3,9 % больше ожидаемого исполнения 2016 года. Прогноз поступления на 2017 год рассчитывался на основании отчета Федеральной налоговой службы России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» (форма 5-ЕСХН) по итогам 2015 года и сведений информационного налогового ресурса.

**5.1.4. В 2017 году поступление государственной пошлины** прогнозируется в сумме 2850 тыс. рублей, увеличение к ожидаемому исполнению 2016 года составит 50,0 тыс. рублей (1,8 %). В бюджет муниципального района согласно ст. 61.1 БК РФ будет зачисляться государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ).

**5.1.5. Акцизы,** прогноз акцизов на нефтепродукты на 2017 год составит 11538 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы**

Ожидаемый объем поступления неналоговых доходов в 2016 году и прогноз поступления на 2017 год отражены в таблице № 4:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год  (факт) | 2016 год  оценка | Отклонение оценка  2016 года  от исполнения 2015 года | | 2017 год  проект | Отклонение прогноза  2017 года  от оценки 2016 года | |
| +,- | % | +,- | % |
| **Неналоговые доходы,** | **69215** | **96296** | **+27081** | **139,1** | **85668** | **-10628** | **89,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Доходы от использования имущества** | **27739** | **24445** | **-3294** | **88,1** | **30253** | **+5808** | **123,8** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от аренды земли | 23364 | 20395 | -2969 | 87,3 | 26540 | +6145 | 130,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 4361 | 4050 | -311 | 92,9 | 3700 | -350 | 91,4 |
| Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий | 14 | - | - | - | 13 | - | - |
| **%, полученные от предоставления бюджетных кредитов** | **90** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **399** | **460** | **+61** | **115,3** | **385** | **-75** | **83,7** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **28484** | **32129** | **+3645** | **112,8** | **34637** | **+2508** | **107,8** |
| **Доходы от продажи земедьных участков** | **5144** | **4900** | **-244** | **95,3** | **11000** | **+6100** | **224,5** |
| **Доходы от продажи имущества** | **209** | **660** | **+451** | **в 3,2 р.б.** | **-** | **-** | **-** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **6511** | **33400** | **+26889** | **в 5,1 р.б.** | **9300** | **-24100** | **27,8** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **639** | **300** | **-339** | **46,9** | **93** | **-207** | **31** |

Неналоговые доходы на 2017 год прогнозируются в объеме 85668 тыс. рублей, что на 10628 тыс. рублей, или 11 % меньше ожидаемого исполнения назначений текущего года.

Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составляет 38,2 % к 41,9 % уровня 2016 года.

Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2017 год составляет 30253 тыс. рублей, что на 5808 тыс. рублей, или 23,8 % больше оценки 2016 года.

Основные поступления по указанным доходам формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки - 26540 тыс. рублей, или 87,7 % общего объема по данной подгруппе; доходов от сдачи в аренду имущества - 3700 тыс. рублей; доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 13 тыс. рублей.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году прогнозируется в объеме 385 тыс. рублей, что на 75 тыс. рублей, или 16,3 % меньше оценки 2016 года.

**Доходы от оказания платных услуг** запланированы с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 7,8% или 2508тыс. рублейи составят 34637тыс. рублей.

В 2017 году планируются **доходы от продажи земельных участков** в сумме 11000 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2016 году составят 4900 тыс. рублей.

**6. Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 568635,7 тыс. рублей, на 2018 год 489613,5 тыс. рублей, на 2019 год 513720,7 тыс. рублей.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом бюджета паспортах муниципальных программ, а так же положений, утвержденных муниципальными программами (включая цели, задачи, показатели и индикаторы муниципальных программ и входящих в них подпрограмм).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Богучарского муниципального района на 2017 год сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2017 году планируются в объеме 568635,7 тыс. рублей, или 100 % общего объема расходов районного бюджета.

**6.1. МП «Развитие образования, физической культуры и спорта Богучарского муниципального района»**

Ответственный исполнитель программы МКУ «Управление по образованию и молодежной политике Богучарского муниципального района Воронежской области.

Характеристика расходов по муниципальной программе в разрезе подпрограмм представлена в таблице № 5: Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2016  (оценка) | 2017 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2016 г. |
| **МП «Развитие образования, физической**  **культуры и спорта**  **Богучарского муниципального района»** | **413739,8** | **413395,4** | **402154,8** | **97,3** | **97,2** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие дошкольного, общего допол-**  **нительного образования и воспитания**  **детей и молодежи** | **371662,0** | **379645,9** | **359482,4** | **94,7** | **96,7** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - развитие дошкольного образования | 98615,7 | 107024,2 | 94139,8 | 88,0 | 95,5 |
| - развитие общего образования | 248457,0 | 267913,3 | 245922,5 | 91,8 | 99,0 |
| - развитие дополнительного образования и  воспитания детей и молодежи | 18970,7 | 4708,6 | 17625,1 | в 3,74 р.б. | 92,9 |
| - иные мероприятия и расходы, направленные на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего дополнительного образования и воспитания  детей и молодежи» | 5618,6 | - | 1795,0 | - | 31,9 |
| **2. Прочие расходы и мероприятия по реализации**  **муниципальной программы** | **42077,8** | **33749,2** | **42672,4** | **126,6** | **101,4** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - охрана семьи и детства | 9465,0 | - | 9034,7 | - | 95,4 |
| - организация и осуществление деятельности по  опеке и попечительству | 1339,6 | 1495,0 | 1275,0 | 85,3 | 95,2 |
| - мероприятия по организации отдыха и оздоровления  детей и молодежи, а также реализация механизмов  административной среды | 2498,9 | - | 200,5 | - | 8,0 |
| - вовлечение молодежи в социальную практику,  гражданское образование и патриотическое  воспитание, содействие формированию  правовых, культурных и нравственных ценностей | 169,6 | - | 160,0 | - | 94,3 |
| - развитие физической культуры и спорта | 7287,1 | 15600,8 | 8703,1 | 55,8 | 119,4 |
| - финансовое обеспечение деятельности МКУ  «Управление по образованию и молодежной  политике Богучарского муниципального  района» | 10461,3 | 7876,6 | 12846,0 | 163,1 | 122,8 |
| - иные мероприятия и расходы, направленные  на реализацию подпрограммы | 10856,3 | 8777,1 | 10453,1 | 119,1 | 80,8 |

Реализация программы направлена на развитие муниципальной системы образования и создание эффективной системы обеспечения качества муниципальных услуг в области образования, создание условий для развития физической культуры и спорта, создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в 2017 году предусматриваются в объеме 402154,8 тыс. рублей, что на 2,7 % меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 2,8 % меньше оценки 2016 года.

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего, дополнительного образования и воспитания детей и молодежи» предусмотрены расходы по субвенции на реализацию Госстандарта общего образования на 2017 год составляет 190707,2 тыс. рублей, в том числе выплаты за классное руководство в сумме 3133,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Прочие расходы и мероприятия по реализации ...» предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 2017 год в сумме 9034,7 тыс. рублей.

**6.2 МП «Экономическое развитие Богучарского муниципального района»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы:** Экономический отдел администрации муниципального района.

**Исполнители программы:** отдел по строительству и архитектуре, транспорту, топливно-энергетическому комплексу, ЖКХ администрации Богучарского муниципального района, отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Богучарского муниципального района, МКУ «Управление сельского хозяйства Богучарского муниципального района Воронежской области», главный специалист по охране окружающей среды, Финансовый отдел администрации Богучарского муниципального района.

Реализация программы направлена на развитие агропромышленного комплеса,последовательное повышение уровня и качества жизни населения района, создание благоприятного предпринимательского климата и условий для ведения бизнеса, создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Проектом бюджета ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2017 год предусматриваются в объеме 14658 тыс. рублей и на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 13347 тыс. рублей и 14365 тыс. рублей соответственно.

Ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2017 год предусматриваются в объеме 14658 тыс. рублей,что на 58,1 % меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 24,2 % больше оценки 2016 года.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2017 год по подпрограммам представлено в таблице № 6:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2016  (оценка) | 2017 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2016 г. |
| **МП «Экономическое развитие Богучарского муниципального района»** | **11798,3** | **35024** | **14658,0** | **41,9** | **124,2** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие и поддержка малого и среднего**  **предпринимательства** | **110,0** | **32110,0** | **120** | **0,4** | **109,0** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - финансовая поддержка субъектов малого и среднего  предпринимательства | 110,0 | 32110,0 | 120 | 0,4 | 109,0 |
| **2. Управление муниципальным имуществом и**  **земельными ресурсами** | **5923,4** | **150,0** | **12728,0** | **-** | **в 2,2 р. б.** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - общие вопросы управления муниципальной  собственностью | 5923,4 | 150,0 | 12728,0 | - | в 2,2 р.б. |
| **3. Обеспечение доступным и комфортным жильем и**  **коммунальными услугами населения района** | **3861,6** | **1914,0** | **1810,0** | **94,6** | **51,0** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Богучарского муниципального района» | 3551,6 | 1200,0 | 1500,0 | 125 | 42,2 |
| - развитие градостроительной деятельности | 310,0 | 251,0 | 310,0 | 123,5 | 100 |
| - создание условий для обеспечения качественными  услугами ЖКХ населения Богучарского муниципального района | - | 463,0 | - | - | - |
| **4. Энергосбережение** | **1903,3** | **50,0** | **-** | **-** | **-** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - энергосбережение и повышение энергетической эффективности в бюджетных учреждениях и иных организациях с участием муниципального района | 1903,3 | 40,0 | - | - | - |
| - популяризация энергосбережения в муниципальном  районе | - | 10,0 | - | - | - |
| **5. Охрана окружающей среды** | **-** | **800,0** | **-** | **-** | **-** |

В рамках подпрограммы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» с 2017 года включены расходы дорожного фонда в размере прогнозируемого объема установленных действующим законодательством источников формирования дорожного фонда Богучарского муниципального района на 2017 год в сумме 11538 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 11227,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 12245 тыс. рублей.

**6.3. МП «Развитие культуры и туризма Богучарского муниципального района»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы:** МКУ «Управление культуры и архивного дела Богучарского муниципального района».

**Исполнители программы:** отдел по строительству и архитектуре, транспорту, топливно-энергетическому комплексу, ЖКХ администрации Богучарского муниципального района, Финансовый отдел администрации Богучарского муниципального района.

Реализация программы направлена на сохранение и развитие культуры муниципального района, реконструкцию, реставрацию, капитальный ремонт объектов культуры и культурного наследия, укрепление и модернизацию материально-технической базы учреждений культуры.

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2017 году предусматриваются в объеме 46643,2 тыс. рулей, что на 29,2 % меньше базового объема, утвержденного паспортом программы. По сравнению с оценкой 2016 года ассигнования уменьшатся на 25,9 %.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2017 год по подпрограммам представлено в таблице № 7:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2016  (оценка) | 2017 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2016 г. |
| **МП «Развитие культуры и туризма Богучарского муниципального района»** | **62932,2** | **65864** | **46643,2** | **70,8** | **74,1** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие культурно-досуговых учреждений, библиотечного дела и сохранение исторического наследия Богучарского муниципального района** | **50195,9** | **36813** | **33940,2** | **92,2** | **67,6** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - сохранение и развитие традиционной народной культуры и любительского самодеятельного творчества | 34166,6 | 23637 | 22364,6 | 94,6 | 65,5 |
| - развитие библиотечного дела | 9837,8 | 6159 | 5074,1 | 82,4 | 51,6 |
| - развитие музейного дела | 2999,8 | 2440 | 3394,2 | 139,1 | 113,1 |
| - финансовое обеспечение деятельности муниципальных  учреждений культуры | 3191,7 | 3989 | 3107,3 | 77,9 | 97,4 |
| **2. Сохранение и развитие дополнительного образования в сфере культуры Богучарского**  **муниципального района** | **12736,3** | **29051** | **12703,0** | **43,7** | **99,7** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - финансовое обеспечение дополнительного образования в сфере культуры | 12736,3 | 29051 | 12703,0 | 43,7 | 99,7 |

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2017 году предусматриваются в объеме 46643,2 тыс. рублей, в 2018 году 45586,1 тыс. рублей, в 2019 году 45586,1 тыс. рублей. Прогноз расходов на реализацию муниципальной программы на 2017 год, помимо общих подходов, используемых при формировании бюджета, связан с обеспечением выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

**6.4. МП «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка Богучарского муниципального района»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы:** МКУ «Управление сельского хозяйства Богучарского муниципального района Воронежской области».

Реализация программы направлена на развитие агропромышленного комплекса в целях формирования эффективной экономики Богучарского муниципального района, повышение инвестиционной активности в отрасли сельского хозяйства, устойчивое развитие сельских территорий Богучарского муниципального района.

В районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в сумме 7442,4 тыс. рублей, 5908,5 тыс. рублей и 5867,7 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2017 году предусматриваются в объеме 7442,1 тыс. рублей, что на 89,2% меньше базового объема, утвержденного паспортом программы. По сравнению с оценкой 2016 года ассигнования уменьшатся на 58,7 %.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2017 год по подпрограммам представлено в таблице № 8:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2016  (оценка) | 2017 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2016 г. |
| **МП «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка Богучарского муниципального района»** | **18017,9** | **69196,0** | **7442,1** | **10,8** | **41,3** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие сельского хозяйства и социальной**  **инфраструктуры села** | **6647,2** | **54856,0** | **6212,4** | **11,3** | **93,5** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - развитие сельских территорий | 997,0 | 5000,0 | - | - | - |
| - обеспечение деятельности МКУ «Управление  сельского хозяйства» | 5650,2 | 4856,0 | 6212,4 | 11,3 | 93,5 |
| **2. Устойчивое развитие сельских территорий Богучарского муниципального района на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года** | **11370,7** | **14340,0** | **1230,0** | **8,6** | **10,8** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и специалистов» | 11370,7 | - | 1230,0 | - | 10,8 |

Паспорт МП: источники ресурсного обеспечения-федеральный, областной, местный бюджеты

В рамках данной программы отражаются расходы за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в 2017 году в сумме 221,1 тыс. рублей.

**6.5. МП «Муниципальное управление и гражданское общество»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы:** Финансовый отдел администрации Богучарского муниципального района.

Реализация программы направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Богучарского муниципального района, совершенствование деятельности администрации Богучарского муниципального района, а также защита жизни граждан, проживающих на территории Богучарского муниципального района от террористических и экстремистских актов и обеспечение безопасности граждан.

В районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в сумме 97737,3 тыс. рублей, 52764,5 тыс. рублей и 52959,5 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2017 году предусматриваются в объеме 97737,3 тыс. рублей, что на 72,2 % больше базового объема, утвержденного паспортом программы. По сравнению с оценкой 2016 года ассигнования уменьшатся на 32,3 %.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2017 год по подпрограммам представлено в таблице № 9:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2016  (оценка) | 2017 г. | | изменение проекта, % | |
| паспорт  МП | проект | к  паспорту, % | к  2016 г. |
| **МП «Муниципальное управление и гражданское общество»** | **144338,2** | **56735,3** | **97737,3** | **172,2** | **67,7** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Управление финансами Богучарского муниципального района** | **105358,3** | **24091,5** | **60980,4** | **В 2,53 р.б.** | **57,9** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - управление муниципальным долгом Богучарского района | 1700 | 1000 | 700 | 70 | 41,2 |
| - выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений | 10664 | 8485 | 11856 | 139,7 | 111,2 |
| - поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 26135 | 8500 | 28470 | в 3,35 р.б. | 108,9 |
| - финансовое обеспечение деятельности финансового отдела администрации Богучарского района | 7500,4 | 6106,5 | 7610,4 | 124,6 | 101,5 |
| - финансовое обеспечение выполнения других расходных обязательств финансового отдела администрации Богучарского района | 59358,9 | - | 12344,0 | - | - |
| **2. Обеспечение деятельности администрации Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы** | **35523,4** | **29696,8** | **33352,1** | **112,3** | **93,9** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - обеспечение деятельности администрации Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы | 35523,4 | 29696,8 | 33352,1 | 112,3 | 93,9 |
| **3. Повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы** | **310** | **325** | **310** | **95,4** | **100** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы | 310 | 325 | 310 | 95,4 | 100 |
| **4. Развитие гражданского общества в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы** | **1316,5** | **753** | **1416,2** | **188,1** | **107,6** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - развитие гражданского общества в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы | 1316,5 | 753 | 1416,2 | 188,1 | 107,6 |
| **5. Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Богучарского муниципального района в 2014-2020 годах** | **1281,4** | **1238** | **1211,6** | **97,9** | **94,6** |  |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |  |
| - оборудование и содержание единой дежурно-диспетчерской службы муниципального района в соответствии с методическими рекомендациями по организации функционирования единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований Воронежской области, утвержденными решением методического совета от 12.08.2011 № 3/3-1-7 | 1142,4 | 1038 | 1191,6 | 114,8 | 104,3 |
| - обеспечение участия добровольной пожарной команды с.Радченское в ежегодном смотре конкурсе среди добровольцев | 19,0 | 22 | 20,0 | 90,9 | 105,3 |
| - организация регулярного патрулирования муниципальных пляжей и мест массового отдыха населения на воде и в лесных массивах с целью обеспечения охраны общественного порядка и предупреждения чрезвычайных ситуаций | - | 41,0 | - | - | - |
| - прочие расходы | 20,0 | 12 | - | - | - |
| **6. Профилактика терроризма и экстремизма на территории Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы** | **110,2** | **200** | **50,0** | **25** | **45,4** |
| - патрулирование в местах массового скопления людей и отдыха населения | 110,2 | 200 | 50 | 25 | 45,4 |
| **7. Профилактика правонарушений на территории Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы** | **428,4** | **421** | **407** | **96,7** | **95,0** |
| - профилактика правонарушений на территории Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы | 428,4 | 421 | 407,0 | 96,7 | 95,0 |
| **8. Повышение безопасности дорожного движения на 2014-2020 годы»** | **10** | **10** | **10,0** | **-** | **-** |
| - повышение безопасности дорожного движения на 2014-2020 годы | 10 | 10 | 10,0 | - | - |

**Заключительные положения:**

По результатам проведения экспертизы, ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «О муниципальном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

Бюджет Богучарского муниципального района сбалансирован по социально-значимым и первоочередным расходам.

Причин для отклонения проекта бюджета Богучарского муниципального района ревизионная комиссия Богучарского муниципального района не усматривает, проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель ревизионной комиссии

Богучарского муниципального района А. М. Еремейчева