**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**БОГУЧАР - 2018 год**

Содержание

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

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического

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

3. Общая характеристика проекта решения ............................................ 4

4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание .................... 6

5. Доходы проекта бюджета .................................................................... 7

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

5.2. Неналоговые доходы ....................................................................... 9

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

6.1. МП «Развитие образования, физической культуры и спорта Богучарского муниципального района» .............................................................................. 11

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

6.3. МП «Развитие культуры и туризма Богучарского муниципального района» ................................................................................................................14

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»...................17

7.Заключительные положения.......................................................................20

**1. Общие положения.**

Заключение ревизионной комиссии Богучарского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов «О бюджете Богучарского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 оценки и показатели прогноза социально-экономического развития Богучарского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также необходимость реализации положений, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, направленных на решение важнейших социальных задач.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комис-сией Богучарского муниципального района в 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 15 ноября 2018 года.

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 2019 год и на период 2020 и 2021 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 2017 году и оценки развития в 2018 году.

При формировании проекта бюджета Богучарского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приняты следующие значения исходных макроэкономических показателей (оценка развития 2018 год):

•объем валового муниципального продукта (далее – ВМП) 13368 млн. рублей;

•индекс физического объема ВМП – 80 %;

•индекс потребительских цен –104,0 %;

•фонд оплаты труда 2772,7 млн. рублей, численность работников 10697 чел.

В 2019-2021 годах темп роста заработнойплатысоставит соответственно 107,3 %, 108,1 %, 106,9 % и 107,8 %. К 2021 году среднемесячная заработная плата составит в районе составит 26936 рублей, или 124,7 % к уровню 2018 года.

Денежные доходы по оценке в 2018 году составят 8957,7 млн. руб., с ростом к 2017 году 106,7 %.

**3. Общая характеристика проекта решения**

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.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов районного бюджета и постоянно растущей социальной нагрузки на бюджет основной задачей бюджетной политики является повышение эффективности бюджетных расходов.

При расчете объемов бюджетных ассигнований учтено:

1. Обеспечение достижений целевых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 с 1 января 2018 года;
2. Обеспечение безусловной реализации мероприятий, направленных на повышение минимального размера оплаты труда до уровня прожиточного минимума трудоспособного населения:

- с 1 января 2019 года плановое значение МРОТ 11280 рублей.

3) Индексация заработной платы работников, на которых не распространяется Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»:

- с 1 октября 2019 года в размере 4,3 %.

1. Расходы на коммунальные услуги предусмотрены в размере 100 % от ожидаемых фактических расходов 2018 года;
2. Остальные расходы предусмотрены в размере 70-90%% от ожидаемых фактических расходов 2018 года.

Основные параметры проекта решения отражены в таблице № 1:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2017 г.  (факт) | 2018 г.  (оценка) | 2019 г.  (прогноз) |
| **Доходы, всего** | 879180,8 | 846492,7 | 708234,8 |
| Налоговые и неналоговые | 254274,0 | 261638 | 320101 |
| Безвозмездные перечисления | 624906,8 | 584854,7 | 388133,8 |
| **Расходы, всего** | 870531,0 | 860227,1 | 726834,8 |
| **Дефицит, профицит(-,+)** | 8649,8 | -13734,4 | -18600 |
| Размер дефицит (%) | - | 5,2 | 5,8 |

Доходы районного бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 708234,8 тыс. рублей, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 320101 тыс. рублей, что больше оценки 2018 года на 58463 тыс. рублей (22,3 %);

– безвозмездные перечисления из областного бюджета – 388133,8 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в 2019 году прогнозируются в сумме 726834,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 133392,3 тыс. рублей, или 15,5 %.

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 2019 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 18600 тыс. рублей, или 5,8 % 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 на 2019 год предусматриваются:

- Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – «минус» 1879,0 тыс. руб.;

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 20479,0 тыс. рублей.

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – «минус» 711234,8 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – 731713,8 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 2019 год в сумме 320101,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 285245,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 300137,0 тыс. рублей.

**Верхний предел** муниципального долга Богучарского муниципального района на 1 января 2020 года предлагаетсяустановитьвсумме 58,8 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год составит 300,0 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 2019 год прогнозируются в сумме 708234,8 тыс. рублей, на 2020 год 646598,8 тыс. рублей, на 2021 год 671334,7 тыс. рублей.

Структура доходов муниципального бюджета в 2017-2019 годах приведена в таблице № 2:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2017 год | | 2018 год | | 2019 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.: | **254274,0** | **28,9** | **261638** | **30,9** | **320101** | **45,2** |
| *Налоговые доходы* | *179367* | *20,4* | *186969* | *22,1* | *199859* | ***28,2*** |
| *Неналоговые доходы* | *74907* | *8,5* | *74669* | *8,8* | *120242* | ***17,0*** |
| Безвозмездные  поступления | **624906,8** | **71,1** | **584854,7** | **69,1** | **388133,8** | **54,8** |
| **Доходы, всего** | **879180,8** | **100** | **846492,7** | **100** | **708234,8** | **100** |

В структуре доходов проекта бюджета муниципального района налоговые и неналоговые доходы на 2019 год планируются в сумме 320101 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года на 58463,0 тыс. рублей (22,3 %).

**Безвозмездные перечисления** в 2019год прогнозируются в сумме 388133,8 тыс. рублей, что на 196720,9 тыс. рублей(66,4 %) ниже ожидаемых поступлений 2018 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 2019 год прогнозируется в сумме 199859 тыс. рублей, что на 12890,0 тыс.рублей (6,9 %) больше ожидаемого исполнения 2018 года.

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2017 год  (факт) | 2018 год  (оценка) | откл-е  оценка 2018 года  от факта 2017 года | | 2019 год  проект | откл-е  прогноз 2019 года  от оценки 2018 год | |
| +,- | % | +,- | % |
| **Налоговые доходы** | **179367** | **186969** | **+7602** | **105,9** | **199859** | **+12890** | **106,9** |
| Налог на доходы  физических лиц | 132929,8 | 140400 | +7470,2 | 105,6 | 151467 | +11067 | 107,9 |
| Акцизы | 12377,4 | 13100 | +722,6 | 105,8 | 14374 | +1274 | 109,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 23855,4 | 20500 | -3355,4 | 85,9 | 21350 | +850 | 104,1 |
| Единый с/хозяйственный  налог | 7912,7 | 6210 | -1702,7 | 78,5 | 5818 | -392 | 93,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 52,2 | - | - | - | - | - | - |
| Государственная пошлина | 2239,7 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие налоговые доходы | - | 6759 | - | - | 6850 | - | - |

Увеличение налоговых доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года предполагается за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 7,9 %, единого налога на вмененный доход на 4,1 %, акцизов 9,7 %.

Основными бюджетообразующими налогами бюджета в 2019 году остаются налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 75,8 % и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – 10,7 %.

**5.1.1. Налог на доходы физических лиц** прогнозируется в сумме 151467тыс. рублей, или107,9 %к ожидаемому исполнению 2018 года. Для расчета прогноза поступлений налога на доходы физических лиц приняты данные прогноза социально-экономического развития по фонду заработной платы и численности работников. В 2019 году фонд начисленной заработной платы планируется в сумме 3007,4 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 8,5 %, численность работников увеличится на 33 человека.

**5.1.2. Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов дея-тельности планируется в сумме 21350 тыс. рублей с увеличением относи-тельно ожидаемого исполнения в 2018 году на 850,0 тыс. рублей (4,1 %).

**5.1.3. Единый сельскохозяйственный налог** – прогнозируется в сумме 5818,0 тыс. рублей, что на 392 тыс. рублей или 6,3 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года. Прогноз поступления на 2019 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 2017 года и сведений информационного налогового ресурса.

**5.1.4. В 2019 году поступление государственной пошлины** прогнозируется в сумме 2800 тыс. рублей, 100 % к ожидаемому исполнению 2018 года. 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 2019 год составит 14374,0 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы**

Ожидаемый объем поступления неналоговых доходов в 2018 году и прогноз поступления на 2019 год отражены в таблице № 4:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год  (факт) | 2018год  оценка | Отклонение оценка  2018 года  от исполнения 2017 года | | 2019 год  проект | Отклонение прогноза  2019 года  от оценки 2018 года | |
| +,- | % | +,- | % |
| **Неналоговые доходы,** | **74907** | **74169** | **-738** | **99,0** | **120242** | **46073** | **162,1** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Доходы от использования имущества** | **28540,3** | **26975** | **-1565,3** | **94,5** | **28563** | **1588** | **105,9** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от аренды земли | 24857 | 24555 | -302 | 98,8 | 26143 | 1588 | 106,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 3647 | 2420 | -1227 | 66,4 | 2420 | - | - |
| Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий | 4,2 | - | - | - | - | - | - |
| **%, полученные от предоставления бюджетных кредитов** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **314,7** | **500,0** | **185,3** | **158,9** | **520,0** | **20,0** | **104** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **35676,2** | **37147** | **1470,8** | **104,1** | **41094** | **3947** | **110,6** |
| **Доходы от продажи земедьных участков** | **3524,7** | **3100** | **-424,7** | **88,0** | **45000** | **41900** | **1451,6** |
| **Доходы от продажи имущества** | **955,5** | **950** | **-5,5** | **99,4** | **1000** | **50** | **105,3** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **5624,2** | **5300** | **-324,2** | **94,2** | **3800** | **-1500** | **71,7** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **270,9** | **197** | **-73,9** | **72,7** | **265** | **68** | **134,5** |

Неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме 120242 тыс. рублей, что на 46073 тыс. рублей, или 62,1 % больше ожидаемого исполнения назначений текущего года.

Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составляет 37,6 % к 28,3 % уровня 2018 года.

Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2019 год составляет 28563 тыс. рублей, что на 1588 тыс. рублей, или 5,9 % больше оценки 2018 года.

Основные поступления по указанным доходам формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки – 26143 тыс. рублей, или 91,5 % общего объема по данной подгруппе; доходов от сдачи в аренду имущества - 1081 тыс. рублей; доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 0 тыс. рублей.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду в 2019 году прогнозируется в объеме 520 тыс. рублей, что на 20 тыс. рублей, или 4 % больше оценки 2018 года.

**Доходы от оказания платных услуг** запланированы с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 15,1% или 5418тыс. рублейи составят 41094тыс. рублей.

В 2019 году планируются **доходы от продажи земельных участков** в сумме 45000 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2018 году составят 3525 тыс. рублей.

**6. Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 726834,8 тыс. рублей, на 2020 год 646598,8 тыс. рублей, на 2021 год 671334,7 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 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2018 году планируются в объеме 726834,8 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) | 2018  (оценка) | 2019 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2018 г. |
| **МП «Развитие образования, физической**  **культуры и спорта**  **Богучарского муниципального района»** | **548117,7** | **498075,4** | **498075,4** | **100** | **90,8** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие дошкольного, общего допол-**  **нительного образования и воспитания**  **детей и молодежи** | **493216,7** | **444279,3** | **444279,3** | **100** | **90,0** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - развитие дошкольного образования | 111100,9 | 116130,7 | 116130,7 | 100 | 104,5 |
| - развитие общего образования | 292756,1 | 304953,6 | 304953,6 | 100 | 104,2 |
| - развитие дополнительного образования и  воспитания детей и молодежи | 20863,6 | 23095,0 | 23095,0 | 100 | 110,7 |
| - иные мероприятия и расходы, направленные на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего дополнительного образования и воспитания  детей и молодежи» | 68496,1 | 100 | 100 | 100 | - |
| **2. Прочие расходы и мероприятия по реализации**  **муниципальной программы** | **49899,9** | **53796,1** | **53796,1** | **100** | **107,8** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - охрана семьи и детства | 7458,7 | 6782,2 | 6782,2 | 100 | 90,9 |
| - организация и осуществление деятельности по  опеке и попечительству | 1387,0 | 1388,0 | 1388,0 | 100 | 100 |
| - мероприятия по организации отдыха и оздоровления  детей и молодежи, а также реализация механизмов  административной среды | 2160,2 | 3167,9 | 3167,9 | 100 | 146,6 |
| - вовлечение молодежи в социальную практику,  гражданское образование и патриотическое  воспитание, содействие формированию  правовых, культурных и нравственных ценностей | 184,6 | 175,0 | 175,0 | 100 | 94,8 |
| - развитие физической культуры и спорта | 11521,5 | 13133,5 | 13133,5 | 100 | 114,0 |
| - финансовое обеспечение деятельности МКУ  «Управление по образованию и молодежной  политике Богучарского муниципального  района» | 13904,4 | 13698,7 | 13698,7 | 100 | 98,5 |
| - иные мероприятия и расходы, направленные  на реализацию подпрограммы | 13283,5 | 15042,8 | 15042,8 | 100 | 113,2 |
| -профилактика правонарушений на территории Богучарского муниципального района | - | 408,0 | 408,0 | 100 | - |

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 2019 году предусматриваются в объеме 498075,4 тыс. рублей, что на 8,3 % меньше оценки 2018 года.

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего, дополнительного образования и воспитания детей и молодежи» предусмотрены расходы по субвенции на реализацию Госстандарта общего образования на 2019 год составляет 223087,7 тыс. рублей, общий объем субвенции по обеспечению предоставления дошкольного образования на 2019 год 58716,3 тыс. руб.

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 2019 год в сумме 6782,2 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 2019 год предусматриваются в объеме 28503,7 тыс. рублей и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 22854,7 тыс. рублей и 23608,7 тыс. рублей соответственно.

Ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2019 год предусматриваются в объеме 28503,7 тыс. рублей, что на 77,4 % меньше оценки 2018 года.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2019 год по подпрограммам представлено в таблице № 6:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2018  (оценка) | 2019 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2018 г. |
| **МП «Экономическое развитие Богучарского муниципального района»** | **126049,2** | **28503,7** | **28503,7** | **100** | **22,6** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие и поддержка малого и среднего**  **предпринимательства** | **3900,0** | **4050,0** | **4050** | **100** | **103,8** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - финансовая поддержка субъектов малого и среднего  предпринимательства | 3900 | 4050 | 4050 | 100 | 103,8 |
| **2. Управление муниципальным имуществом и**  **земельными ресурсами** | **6243,3** | **8182,0** | **8182,0** | **100** | **131,0** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - общие вопросы управления муниципальной  собственностью | 6191,3 | 8182,0 | 8182,0 | 100 | 132,2 |
| **3. Обеспечение доступным и комфортным жильем и**  **коммунальными услугами населения района** | **10899,2** | **1733,0** | **1733,0** | **100** | **15,9** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Богучарского муниципального района» | 10574,5 | 1500,0 | 1500,0 | 100 | 14,2 |
| - развитие градостроительной деятельности | 324,7 | 233,0 | 233,0 | 100 | 71,8 |
| - создание условий для обеспечения качественными  услугами ЖКХ населения Богучарского муниципального района | 19896,3 | - | - | - | - |
| - создание объектов социального и производственного комплекса... | 14742,6 | - | - | - | - |
| - приобретение коммунальной техники | 3033,3 | - | - | - | - |
| **4. Энергосбережение** |  |  |  |  |  |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - энергосбережение и повышение энергетической эффективности в бюджетных учреждениях и иных организациях с участием муниципального района | - | - | - | - | - |
| - обеспечение уличного освещения поселений Богучарского муниципального района | 2120,4 | - | - | - | - |
| **5. Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения** | **85110,4** | **14384,0** | **14384,0** | **100** | **16,9** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 1570,3 | 14274,0 | 14274,0 | 100 | - |
| - ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 70040,0 | - | - | - | - |
| - повышение безопастности дорожного движения на территории Богучарского муниципального района | - | 10,0 | 10,0 | 100,0 | - |
| **6. Охрана окружающей среды** | **-** | **154,7** | **154,7** | **100** | **-** |
| - создание мусоросортировочного комплекса Богучарского межмуниципальногоотходоперерабатывающего кластера на территории Богучарского муниципального района | - | 154,7 | 154,7 | 100 | **-** |

**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 2019 году предусматриваются в объеме 70980,4 тыс. рулей, что на 22,1 % меньше оценки 2018 года.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2019 год по подпрограммам представлено в таблице № 7:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2018  (оценка) | 2019 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2018 г. |
| **МП «Развитие культуры и туризма Богучарского муниципального района»** | **91070,2** | **70980,4** | **70980,4** | **100** | **77,9** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие культурно-досуговых учреждений, библиотечного дела и сохранение исторического наследия Богучарского муниципального района** | **75071,2** | **53238,0** | **53238,0** | **100** | **70,9** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - сохранение и развитие традиционной народной культуры и любительского самодеятельного творчества | 57746,1 | 35292,3 | 35292,3 | 100 | 61,1 |
| - развитие библиотечного дела | 12591,0 | 13311,1 | 13311,1 | 100 | 105,7 |
| - развитие музейного дела | 4734,1 | 4634,6 | 4634,6 | 100 | 97,9 |
| **2. Сохранение и развитие дополнительного образования в сфере культуры Богучарского**  **муниципального района** | **15999,0** | **17742,4** | **17742,4** | **100** | **110,9** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - финансовое обеспечение дополнительного образования в сфере культуры | 15999,0 | 17742,4 | 17742,4 | 100 | 110,9 |

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2019 году предусматриваются в объеме 70980,4 тыс. рублей, в 2020 году 74183,4 тыс. рублей, в 2020 году 77422,4 тыс. рублей. Прогноз расходов на реализацию муниципальной программы на 2019 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в сумме 7536,8 тыс. рублей, 6947,6 тыс. рублей и 6901,2 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2019 году предусматриваются в объеме 7536,8 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2018 года ассигнования уменьшатся на 51,4 %.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2019 год по подпрограммам представлено в таблице № 8:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы) | 2018  (оценка) | 2019 г. | | изменение  проекта, % | |
| паспорт МП | проект | к паспорту | к  2018 г. |
| **МП «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка Богучарского муниципального района»** | **15498** | **7536,8** | **7536,8** | **100** | **48,6** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Развитие сельского хозяйства и социальной**  **инфраструктуры села** | **5733,0** | **6336,8** | **6336,8** | **100** | **48,6** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - развитие сельских территорий |  |  |  |  |  |
| - обеспечение деятельности МКУ «Информационно-консультационный центр » | 5733,0 | 6336,8 | 6336,8 | 100 | 110,5 |
| **2. Устойчивое развитие сельских территорий Богучарского муниципального района на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года** | **9765,5** | **1200,0** | **1200,0** | **100** | **12,3** |
| в том числе но основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и специалистов» | 9765,5 | 1200,0 | 1200,0 | 100 | 12,3 |

В рамках данной программы отражаются расходы за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в 2019 году в сумме 1083,1 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в сумме 121738,5 тыс. рублей, 69565,1 тыс. рублей и 69787,1 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2019 году предусматриваются в объеме 121738,5 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2018 года ассигнования увеличатся на 44,1 %.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2019 год по подпрограммам представлено в таблице № 9:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  (подпрограммы | 2018  (оценка) | 2019 г. | | изменение проекта, % | |
| паспорт  МП | проект | к  паспорту, % | к  2018 г. |
| **МП «Муниципальное управление и гражданское общество»** | **84493,2** | **121738,5** | **121738,5** | **100** | **144,1** |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |
| **1. Управление финансами Богучарского муниципального района** | **42492,7** | **61336,0** | **61336,0** | **100** | **144,3** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - управление муниципальным долгом Богучарского района | 500,0 | 300,0 | 300,0 | 100 | 60 |
| - выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений | 12327,0 | 14654,0 | 14654,0 | 100 | 118,9 |
| - поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 20222,9 | 17994,0 | 17994,0 | 100 | 89,0 |
| - финансовое обеспечение деятельности финансового отдела администрации Богучарского района | 8734,0 | 8090,0 | 8090,0 | 100 | 92,6 |
| - финансовое обеспечение выполнения других расходных обязательств финансового отдела администрации Богучарского района | 708,8 | - | - | - | - |
| **2. Обеспечение деятельности администрации Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы** | **38000,9** | **43818,9** | **43818,9** | **100** | **115,3** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - обеспечение деятельности администрации Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы | 38000,9 | 41423,1 | 41423,1 | 100 | 109,0 |
| - обеспечение деятельности Совета народных депутатов Богучарского муниципального района | - | 2395,8 | 2395,8 | 100 | - |
| **3. Повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы** | **310,0** | **313,0** | **313,0** | **100** | **101** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы | 310,0 | 313,0 | 313,0 | 100 | 101 |
| **4. Развитие гражданского общества в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы** | **1597,0** | **13178,8** | **13178,8** | **100** | **-** |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |
| - развитие гражданского общества в Богучарском муниципальном районе на 2014-2020 годы | 1597,0 | 1855,0 | 1855,0 | 100 | 116,2 |
| - финансовое обеспечение деятельности подведомственных учреждений | - | 11323,8 | 11323,8 | 100 | - |
| **5. Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Богучарского муниципального района в 2014-2020 годах** | **1674,4** | **3091,8** | **3091,8** | **100** | **184,6** |  |
| в том числе по основным мероприятиям: |  |  |  |  |  |  |
| - создание резервов финансовых ресурсов и материальных средста для ликвидации ЧС природного и техногенного характера | 100,0 | - | - | - | - |  |
| - оборудование и содержание единой дежурно-диспетчерской службы муниципального района | 1504,4 | 2471,8 | 2471,8 | 100 | 164,3 |  |
| - организация и провендение мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма на территории Богучарского муниципального района на 2014-2020 годы | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 | - |
| - прочие расходы | 438,0 | 300,0 | 300,0 | 100 | 68,5 |

**Заключительные положения:**

По результатам проведения экспертизы, ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «О муниципальном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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

Уважаемые депутаты!

Заключение ревизионной комиссии Богучарского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов «О бюджете Богучарского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комис-сией Богучарского муниципального района в 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», 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 в срок до 15 ноября 2018 года.

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».

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.

Доходы районного бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 708234,8 тыс. рублей, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 320101 тыс. рублей, что больше оценки 2018 года на 58463 тыс. рублей (22,3 %);

– безвозмездные перечисления из областного бюджета – 388133,8 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в 2019 году прогнозируются в сумме 726834,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 133392,3 тыс. рублей, или 15,5 %. 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 2019 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 18600 тыс. рублей, или 5,8 % 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%).

Проектом решения предлагается установить предельный объем муниципального долга Богучарского муниципального района на 2019 год в сумме 320101,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 285245,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 300137,0 тыс. рублей. **Верхний предел** муниципального долга Богучарского муниципального района на 1 января 2020 года предлагаетсяустановитьвсумме 58,8 тыс. рублей. Установленные проектом решения предельные значения муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальных гарантий соблюдены (ст. 107 и 111 БК РФ).

По результатам проведения экспертизы, ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «О муниципальном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 « О бюджете Богучарского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» рекомендуется к принятию.