**КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ВОЖЕГОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Садовая, 15 Телефон (81744) 2 21 34

162160, п. Вожега Вологодской области

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 199**

**на проект решения Представительного Собрания**

**Вожегодского муниципального района «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

**1. Общие положения.**

Заключение контрольно-ревизионного управления Представительного Собрания Вожегодского муниципального района на проект решения Представительного Собрания «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7.3 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе, Положения о контрольно-ревизионном управлении Представительного Собрания Вожегодского муниципального района, иными актами законодательства Российской Федерации.

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения) внесен администрацией Вожегодского муниципального района на рассмотрение Представительного Собрания района 15 ноября 2019 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 7.2 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе.

При проведении экспертизы проекта решения контрольно-ревизионное управление Представительного Собрания Вожегодского муниципального района учитывало необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, долговой политики Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением Главы Вожегодского муниципального района от 30.10.2019г. № 69, а также необходимостью применения показателей прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального района на 2020-2022 годы.

При подготовке заключения контрольно-ревизионным управлением проанализирована работа финансового управления района, субъектов бюджетного планирования по составлению прогнозных показателей проекта решения, использованы результаты проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных у главных распорядителей средств районного бюджета и иных участников бюджетного процесса.

**1.1. Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению «О бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе» и иным нормативным правовым актам.**

Перечень документов, представленных для рассмотрения и утверждения решения о бюджете района, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 7.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе.

Проект решения содержит основные характеристики и показатели районного бюджета, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании проекта районного бюджета соблюдены.

Проект решения в целом сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», недостатки отражены в заключении, что соответствует положениям части 1 статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень утверждаемых в проекте решения доходов в основном соответствует статьям 41, 42, 61.1, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы районного бюджета, предусмотренные проектом решения, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статьи 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Утвержденный на 2021 и 2022 годы общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям абзаца восьмого части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Положения части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации при установлении размера резервного фонда администрации района на 2020-2022 год (пункт 12 раздела 3 проекта решения) соблюдены.

Установленный пунктом 13 раздела 3 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вожегодского муниципального района соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 15 раздела 3 проекта решения утверждается значение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений. Требование о недопущении снижения значений вышеуказанного критерия по сравнению со значениями, установленными решением о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, установленное статьей 137 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдено.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района (пункт 29) предусмотрен в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга района (пункт 30 проекта решения). Требование об установлении объема расходов на обслуживание долга района, не превышающего 15% объема расходов районного бюджета, соблюдено.

Согласно пункту 31 проекта решения установлено, что в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов муниципальные гарантии района не предоставляются.

В соответствии с пунктом 32 приложением 13 к проекту решения утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы проекта выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При формировании доходов бюджета установлено нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетнойклассификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 17.09.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в приложениях № 2,3,5 не верно указаны названия и коды доходов:

- в приложении № 2 к решению по строке 2 02 25555 05 0000 150 не верно указано наименование кода доходов, следует «Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды»;

- в приложении № 3 к решению по строке 1 14 03050 05 0000 410 не верно указано наименование кода доходов, следует «Средства от распоряжения и реализации выморочного и иного имущества, обращенного в доходы муниципальных районов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)»;

- в приложении № 3 к решению по строке 1 14 03050 05 0000 440 не верно указано наименование кода доходов, следует «Средства от распоряжения и реализации выморочного и иного имущества, обращенного в доходы муниципальных районов (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу)»;

- в приложении № 3 к решению по всему приложению нумерацию КБК привести в хронологическом порядке.

**- по Управлению финансов и экономике:**

- в приложении № 5 к решению по строке 2 02 25027 05 0000 150 после слов «Доступная среда» следует исключить слова «на 2011-2020 годы»;

- в приложении № 5 по строке 2 02 25511 05 0000 150 слова «Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014-2020 годы)» заменить на слова «Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ»;

- в приложении № 5 по строке 2 02 25555 05 0000 150 слова «Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды» заменить на слова «Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды»;

- в приложении № 6 по строке 000 01 02 00 00 05 0000 710 слова «Получение кредитов от кредитных организаций районным бюджетом в валюте Российской Федерации» заменить на слова «Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации»;

- в приложении № 6 по строке 000 01 02 00 00 05 0000 810 слова «Погашение районным бюджетом кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации» словами «Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации»;

- в приложении № 6 по строке 000 01 06 04 00 05 0000 810 «Исполнение муниципальных гарантий района в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара» заменить на 000 01 06 04 01 05 0000 810 «Исполнение муниципальных гарантий муниципальных районов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу»;

- в приложении № 6 по строке 000 01 06 05 02 05 0000 640 слова «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам поселений района из районного бюджета в валюте Российской Федерации» словами «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации»;

- в приложении № 6 по строке 000 01 06 05 02 05 0000 540 слова «Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений района из районного бюджета в валюте Российской Федерации» словами «Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации».

**1.2. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития и основные задачи бюджетной и налоговой политики района на 2020-2022 годы**

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» составлен на основе прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального района на 2020 – 2022 годы, утвержденного постановлением администрации Вожегодского муниципального района от 14.11.2019 года № 827.

Прогноз на 2020-2022 годы включает неблагоприятный, базовый и оптимистичный сценарии, отражающие возможные изменения внутренних и внешних условий. За основу прогноза социально-экономического развития района взят базовый вариант развития экономики РФ и Вологодской области. Достижение прогнозных значений показателей планируется обеспечить путем реализации комплекса мер, предусмотренных муниципальными программами Вожегодского муниципального района.

Внешние факторы, связанные с возможными изменениями геополитической ситуации, продолжительностью действия взаимных санкций, будут оказывать негативное влияние на реализацию Прогноза. В значительной степени реализация прогноза будет зависеть от реализации возможностей по активизации внутренних факторов, направленных на формирование условий для внутреннего спроса.

Согласно пояснительной записки, представленной с предварительными итогами социально-экономического развития Вожегодского муниципального района, по итогам 2019 года ожидается снижение производства хлебобулочных изделий, по прогнозу на 2020-2022 годы также прогнозируется снижение плановых показателей к прогнозу ожидаемых результатов 2019 года.

Производство молока на 2020 год запланировано с увеличением к уровню 2019 года на 10,8 %, в плановом периоде прогнозируется рост производства до 24,8 %.

В 2020 году планируется увеличение оборота розничной торговли на 5,8 % (в 2022 году – на 20,0 %), по сравнению с ожидаемым уровнем 2019 года.

Значительную роль в поддержании, функционировании и динамическом развитии экономики играют инвестиции. Основным направлением инвестиционной деятельности в районе является – лесное хозяйство. Достижение желаемого уровня эффективного использования инвестирования приведет к стабильному экономическому росту.

В 2020 году прогнозируется снижение объема инвестиций, направляемых крупными и средними предприятиями в экономику района на 9,9 % к ожидаемому поступлению 2019 года (112,7 млн. рублей). В 2021 и 2022 годах в динамике инвестиционной деятельности продолжится тенденция увеличения объема инвестиций в основной капитал.Объем инвестиций в основной капитал в 2021 году составят по прогнозу 111,1 млн. рублей, в 2022 году – 115,5 млн. рублей.

Годовой объем ввода жилья в 2020 году планируется на уровне 5500 кв. м., что на 96,4% выше ожидаемых показателей 2019 года. В 2021 и 2022 годах прогнозируется ввести жилья 5500 кв.м. и 6000 кв.м. общей площади.

Фонд оплаты труда по полному кругу организаций района на 2020 год спрогнозирован в сумме 916,8 млн. рублей, с ростом к 2019 году на 7,4 %. По сравнению с оценкой 2019 года среднемесячная заработная плата увеличится на 7,4 % и составит 31966,0 рублей**.** В основу роста заработной платы работников заложены следующие факторы: повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках исполнения «майских» Указов Президента РФ, индексация заработной платы.

В 2020 году среднесписочная численность работников планируется ниже уровня 2019 года на 0,1 % (2390 человек). В плановом периоде также численность работающих спрогнозирована на уровне 2020 года.В Вожегодском районе наблюдается устойчивая тенденция снижения численности работников, что вызвано снижением доли трудоспособного населения, сложной финансово-экономической ситуацией и банкротством ряда предприятий, а также трудовой миграцией населения в г. Вологда и др.города.

Уровень зарегистрированной безработицы на 2020 год запланирован со снижением к 2019 году, на плановый период – 110 человек на уровне 2020 года.

**1.3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

В соответствие с положениями пункта 6.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе, проект районного бюджета сформирован на три года и направлен на решение первоочередных задач в социальной сфере, поддержкой приоритетных отраслей экономики.

Параметры районного бюджета на 2020 год рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития района на 2020-2022годы.

Основные характеристики проекта районного бюджета на 2020 год:

общий объем доходов в сумме 653 545,7 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 658 679,3 тыс. рублей.

Дефицит (профицит) районного бюджета в сумме 5 133,6 тыс.рублей или 3,3 процента от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений;.

на 2021 год:

общий объем доходов в сумме 541 841,2 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 541 841,2 тыс. рублей.

на 2022 год:

общий объем доходов в сумме 430 132,3 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 430 132,3 тыс. рублей.

Динамика основных показателей районного бюджета по данным отчета об исполнении бюджета за 2018 год, решения о районном бюджете на 2019 год (изменения решение от 24.10.2019 года № 130) и прогнозных показателей на 2020-2022 годы приведена в таблице №1.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 136039,5 | 136207,6 | 155404,0 | 166655,0 | 178654,0 |
| Безвозмездные перечисления | 204972,1 | 343345,9 | 498141,7 | 375186,2 | 251478,3 |
| **Всего доходов** | 341011,6 | 479553,5 | 653545,7 | 541841,2 | 430132,3 |
| **Всего расходов** | 334800,3 | 490790,9 | 658679,3 | 541841,2 | 430132,3 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | +6211,3 | -11237,4 | -5133,6 | 0 | 0 |

Общий объем доходов в проекте районного бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме 653 545,7 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2019 год на 248 219,2 тыс. рублей, или 161,2 процент.В 2020 году по сравнению с исполненными показателями 2018 года доходы увеличатся на 312 534,1 тыс. рублей, или на 138,8 процентов**,** по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года увеличатся на 248 219,2 тыс. рублей, или 161,2 процент. В 2021 году прогнозируется уменьшение доходов по сравнению с 2020 годом на 111 704,5 тыс. рублей или 82,9 процента и уменьшение в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 111 708,9 тыс. рублей или 79,4 процента.

Общий объем расходов в проекте районного бюджета на 2019 год предусмотрен в сумме 411 458,2 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей на 2018 год на 65 818,6 тыс. рублейили 119,0 процентов.В 2020 году по сравнению с исполненными показателями 2018 года расходы увеличатся на 323 879,0 тыс. рублей или 196,7 процента. Прогнозируется снижение расходовв 2021 году по сравнению с 2020годом на116 838,1 тыс. рублей или 82,2 процента и снижениев 2022 году по сравнению с 2021 годом на 111 708,9 тыс. рублей или 79,4 процента**.**

В проекте решения реализуется задача по переходу к программной структуре расходов бюджета, доля программного финансирования в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составит 85,4 процента (в 2019 году –87,5 процента), в 2021 году –90,0 процента, в 2022 году – 86,2 процента.

Проект районного бюджета на 2020 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 5133,6 тыс. рублей или 3,3 процента от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений, в плановом периоде бюджет сформирован бездефицитным.

**3. доходы районного бюджета.**

**3.1. Общая характеристика доходной базы проекта районного бюджета.**

При расчете объемов доходов районного бюджета на 2020 год учитывались вступающие в силу с 01 января 2020 года изменения и дополнения в нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения, оказывающие влияние на доходы районного бюджета:

- поэтапное увеличение норматива зачисления в бюджеты доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- введение схемы распределения между регионами доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с обособлением их части на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и установлением норматива распределения в бюджет Вологодской области и установление норматива распределения;

- установление норматива распределения акцизов на нефтепродукты в целях формирования Дорожного фонда на 2020 год -0,2452 %, на 2021 год -0,2452 %, на 2022 год- 0,2452% (проект закона Вологодской области « Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годов»;

- изменение механизма зачисления денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ;

- завершение действия пониженной налоговой ставки по налогу на имущество от кадастровой стоимости для объектов коммерческой недвижимости в отношении застройщиков.

При реализации налоговой политики Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на уровне района. Основные приоритеты в области налоговой политики – создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в условиях складывающейся экономической ситуации.

Для достижения целей основными задачами будут являться:

- обеспечение качественного администрирования доходов участниками бюджетного процесса;

- активизация работы в части актуализации базы данных, необходимой для начисления имущественных налогов, и расширения налогооблагаемой базы по ним;

- реализация планов мероприятий направленных на мобилизацию дополнительных доходов бюджета.

В течение текущего финансового года изменения, уточняющие основные параметры районного бюджета на 2019 год, внесены шесть раз. В результате доходы районного бюджета увеличены на 74227,0 тыс. рублей к первоначально утвержденным назначениям или на 18,3 процента.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год (изменения от 24.10.19г. № 130)** | **2020 год (тыс.руб)** | **2021 год**  **(тыс.руб)** | **2022 год (тыс.руб)** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **129996,6** | **150660,0** | **161901,0** | **173896,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 104887,0 | 121951,0 | 132081,0 | 142787,0 |
| Налоги на совокупный доход | 11639,0 | 15969 | 16706 | 17530 |
| Налоги на товары | 12075,0 | 11368 | 11692 | 12157 |
| Государственная пошлина | 1395,6 | 1372,0 | 1422 | 1422 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **6211,0** | **4744,0** | **4754,0** | **4758,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3927,0 | 3576,0 | 3576,0 | 3576,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 74,0 | 78,0 | 88,0 | 92,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 18,0 | 33,0 | 33,0 | 33,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных | 407,0 | 316,0 | 316,0 | 316,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1785,0 | 741,0 | 741,0 | 741,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **136207,6** | **155404,0** | **166655,0** | **178654,0** |
| **Безвозмездные перечисления** | **343345,9** | **498141,7** | **375186,2** | **251478,3** |
| **Итого доходов** | **479553,5** | **653545,7** | **541841,2** | **430132,3** |

Объем налоговых доходов районного бюджета в 2020 году увеличится на 15,9 процентов, неналоговых уменьшатся на 23,6 процента по оценке ожидаемых доходов в 2019 году. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета в 2021 году составит 29,9 процентов (в 2019г.- 27,1%), в 2022 году планируется увеличение доли налоговых доходов до 40,4 %. Безвозмездные перечисления в 2020 году составят 76,2 процента в общих доходах бюджета.

Основную долю налоговых доходов районного бюджета в 2020 году по-прежнему будут составлять налог на доходы – 80,9 процента.

**3.1.1. Налог на доходы физических лиц**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2020 год в сумме 916,8 млн. руб., а к факту 2018 года – 19,3%.

Для определения налогооблагаемой базы фонд заработной платы труда уменьшен на сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также на доходы, не подлежащие налогообложению.

Стандартные налоговые вычеты, ожидаемые в размере 61,6 млн.руб., рассчитаны, исходя из численности работающего населения, населения в возрасте до 18 лет и студентов дневной формы обучения в ВУЗах, а также периода времени, в течение которого будет предоставляться соответствующий стандартный вычет.

Социальные налоговые вычеты и имущественные налоговые вычеты на приобретение жилья прогнозируются в сумме 101,5 млн.рублей.

В расчет налога на доходы физических лиц учтены дополнительные поступления от гашения недоимки прошлых лет.

Вместе с тем, необходимо отметить, что ожидаемая оценка поступления НДФЛ в 2019 году составляет 107 259,7 тыс.рублей, в том числе фактическое поступление по налогу за 9 месяцев 2019 года -80 809,3 тыс.рублей или 77,0 %.

В прогнозной оценке, представленной в материалах к проекту решения, ожидаемое поступление НДФЛ в 4 квартале 2019 года составит 26 450,4 тыс.рублей.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год в районный бюджет прогнозируется в объеме 121 951,0 тыс. рублей со увеличением на 17064,0 тыс. рублей или на 16,3 процента к утвержденным показателям 2019 года.

Поступление налога на доходы физлиц в 2021 году планируются в сумме 132081,0 тыс.рублей, в 2021 году – 142787,0 тыс.рублей.

**3.1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих перераспределению между бюджетами субъектами Российской Федерации учтены: индексация специфических ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с проектом федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, установление дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Норматив распределения доходов от акцизов установлены проектом Закона области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 год» в размере 0,2452 % (в 2019 году - 0, 279 %).

Общая сумма поступлений в районный бюджет акцизов на нефтепродукты на 2020 год составит 11 368,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому объему поступлений в сумме 707,0 тыс.рублей или на 5,8 процентов.

На плановый период 2021 года сумма поступлений акцизов на нефтепродукты в районный бюджет составит 11692,0 тыс.рублей, на 2022 год –12 157,0 тыс.рублей.

**3.1.3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

Расчеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2020 год, произведены в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» второй части Налогового кодекса РФ.

Прогноз налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2020-2022 годы учитывается динамика поступления налога за 2018-2019 годы, данные по форме № 5- УСН отчетности Федеральной налоговой службы о налоговой базе и структуре начислений за ряд лет, а также снижение ставки для организаций и предпринимателей, осуществляющих производство пищевых продуктов в соответствии с законом области от 26 октября 2018 года № 4424- ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитан с учетом корректирующего коэффициента, учитывающего изменение макроэкономических показателей.

Поступление налога прогнозируется с учетом закона области от 7 декабря 2015 года № 3802-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет».

С учетом изложенного, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет в 2020 году составит 9953,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2019 года на 4048,0 тыс. рублей или 68,6 процента. В 2021 году прогнозируются поступления в сумме 5244,0 тыс. рублей с увеличением к показателям 2020 года на 52,7 процентов и в 2022 году в сумме 7482,0 тыс. рублей. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов районного бюджета составит по прогнозу на2020-2022 годас 6,6 до 10,0 процентов. В общем объеме доходов районного бюджета доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, возрастает: по прогнозуна 2020 год – 1,5 процента, на 2021 год – 2,8 процента, на 2022 год – 4,1 процента.

Прогноз налога учитывает:

- динамику поступления налога за 2017-2018 годы;

- индекс потребительских цен (в процентах к предыдущему году).

**3.1.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.**

Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год произведен на основе действующего налогового законодательства с учетом принятия решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 26.09.2013 № 85 «О введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с изменениями).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчислений в районный бюджет налога на вмененный доход составляет 100 процентов. Расчет налога произведен по базовой доходности, и с применением корректирующих коэффициентов, принятых решениями представительных органов муниципальных районов в соответствии со ст. 346.26 Налогового кодекса РФ.

В основу расчета заложены отчетные данные Межрайонной ИФНС России № 7 по Вологодской области о налогооблагаемой базе и структуре начислений по налогу за 2018 год.

С учетом изложенного, поступление налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год в районный бюджет планируется в объеме 5934,0 тыс. рублей с увеличением на 4,1 процента к ожидаемому объему поступлений в 2019 году.

В 2021 году планируется получение доходов в сумме 1421,0 тыс.рублей.

**3.1.5.** **Единый сельскохозяйственный налог.**

В соответствии с изменениями в Бюджетный кодекс единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджеты муниципальных районов по нормативу 50,0 % от предприятий, осуществляющих деятельность на территории Вожегодского городского поселения и 70% от предприятий, осуществляющих деятельность на территории сельских поселений.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2020 году в районный бюджет прогнозируется в сумме 35,0 тыс. рублей на уровне 2019 года.

В основу расчета принята динамика поступления налога в 2017-2018 годах, прогнозные показатели по количеству предприятий, уплачиваемых единый сельскохозяйственный налог.

В плановый период поступление данного вида налога планируется в сумме 35,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.1.6.**  **Государственная пошлина.**

Расчет государственной пошлины на 2020 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина».

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района по нормативу 100 процентов подлежат зачислению следующие виды пошлин:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

- за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины в 2017-2018 годах.

Поступления государственной пошлины в районный бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме 1372,0 тыс. рублей, что ниже уточненных назначений 2019 года на 23,6 тыс. рублей или 98,3 процента. В 2021 году прогнозируется поступление в сумме 1422,0 тыс. рублей с ростом на 3,6 процента к уровню 2020 года, в 2022 году на уровне 2021 года.

**3.2. Анализ неналоговых доходов районного бюджета.**

**3.2.1. Общая характеристика неналоговых доходов районного бюджета.**

Общий объем неналоговых доходов районного бюджета прогнозируется на 2020 год в сумме 4744,0 тыс.рублей со снижением на 1065,4 тыс. рублей или на 18,3 процента к ожидаемому поступлению 2019 года.

В структуре неналоговых доходов в 2020 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 84,4 %.

В плановом периоде неналоговые доходы планируются в 2021 году в сумме 4754,0 тыс.рублей, в 2022 году- 4758,0 тыс.рублей.

**3.2.2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в районный бюджет в 2020 году в сумме 3576,0 тыс. рублей с увеличением на 3,2 процента к уровню 2019 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности района, а также от его продажи в 2019 году в полном объеме зачисляются в районный бюджет.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, на 2020 год запланировано в сумме 1337,0 тыс. рублей, что на 4,9 % ожидаемых бюджетных назначений 2019 года. В 2021-2022 годах поступление доходов планируется на уровне 2020 года.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, на 2020 год запланировано в сумме 1301,0 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений 2019 года на 131,0 тыс.рублей. В 2021-2022 годах поступление доходов планируется на уровне 2020 года.

В материалах к проекту решения доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на2020 год планируются в объеме 938,0 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 50,0 тыс. рублей или 105,6 процентов. В 2021-2021 годах запланировано поступление доходов на уровне 2020 года.

**3.2.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

В пояснительной записке к проекту решения сообщается, что расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год составлен по данным Управления Росприроднадзора по Вологодской области о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- за размещение отходов производства и потребления.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен на основе:

- утвержденных нормативов и лимитов на выбросы, сбросы, размещение отходов в природной среде;

- объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброса загрязненных сточных вод и массы загрязняющих веществ в водные объекты, размещенных отходов производства и потребления в результате их утилизации;

- уровня поступления платежей, сложившегося в 2018 году.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год учтены нормы Федерального закона от 10 января 2002 года № 7- ФЗ «Об охране окружающей среды» (с изменениями), а также постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 03 марта 2017 года № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».

В соответствии со статьей 57 Бюджетного кодекса РФ поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет запланировано по нормативу 40,0 процентов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в районный бюджет в 2020 году в сумме 78,0 тыс. рублей.

В плановом периоде плата за негативное воздействие планируется в 2021 году в сумме 88,0 тыс.рублей, в 2022 году- 92,0 тыс.рублей.

**3.2.4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.**

Поступление данного вида неналоговых доходов прогнозируется в районный бюджет в 2020 году в сумме 33,0 тыс. рублей с увеличением на 1,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2019 года. В плановом периоде 2021-2022 годы данные доходы прогнозируются по 33,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

- доходы от реализации иного имущества (зданий, сооружений, гаражей, автомобилей, и прочего имущества);

- доходы от продажи земельных участков.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируется исходя из утвержденного плана приватизации и предполагаемых к продаже на предстоящий период земельных участков.

Доходы от реализации иного имущества прогнозируются в районный бюджет в 2020 году в сумме 159,0 тыс. рублей с увеличением на 62 процента по сравнению с ожидаемым поступлением 2019 года. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2020 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступают в районный бюджет по нормативу 50 процентов на 2020 год в сумме 63,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2020 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений поступают в районный бюджет по нормативу 100 процентов на 2020 год в сумме 40,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2020 года.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (по нормативу 100%) в сумме 38,0 тыс.рублей.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (по нормативу 50%) в сумме 16,0 тыс.рублей.

**3.2.6.** **Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

При составлении расчета прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтена динамика поступления в 2018-2019 годах.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируется в районный бюджет в 2020 году в сумме 741,0 тыс. рублей или 37,3 процентов к ожидаемому поступлению 2019 года.

На плановый период 2021-2022 годов по 741,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.3.** **Анализ доходов, получаемых районным бюджетом в виде безвозмездных поступлений*.***

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ предоставляются в форме: субсидии местным бюджетам, субвенции, иные межбюджетные трансферты.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в районный бюджет.

тыс. рублей

| Наименование показателя | Утверждено на 2019 год | Проект на 2020 год | Процент к уровню 2019 года | 2021 год | 2022 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления, всего, в том числе | **343345,9** | **498141,7** | **145,1** | **375186,2** | **251478,3** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 48192,6 | 46875,2 | 97,3 | 41785,1 | 37367,3 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 31719,8 | 12421,2 | 39,2 | 8569,1 | 3980,3 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 0 | 23140,9 | 100 | 25808,4 | 28656,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 133815,7 | 278064,5 | 207,8 | 157249,2 | 33008,9 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 111346,8 | 121661,3 | 109,3 | 126333,4 | 133060,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 18199,4 | 15905,7 | 87,4 | 15441,0 | 15404,1 |
| Прочие безвозмездные перечисления | 71,6 | 72,9 | 101,8 | 0 | 0 |

Анализ поступления объемов межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов показывает, что безвозмездные поступления в районный бюджет увеличатся на 154 795,8 тыс. рублей или на 145,1 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2020 году составит 76,2 процента (в 2019 году- 70,3% (к оценке ожидаемого поступления).

Структура безвозмездных поступлений в 2020 году изменится по сравнению с 2019 годом: увеличится доля дотаций, субсидий, субвенций, а уменьшится доля иных межбюджетных трансфертов. Безвозмездные поступления будут иметь в 2020 году следующую структуру: субвенции – 24,4 процента, субсидии – 55,8 процента, дотации – 16,5 процента, иные межбюджетные трансферты – 3,2 процента (в 2019 году дотации – 23,3 процента, субсидии – 38,9 процента, субвенции – 32,4 процента, иные межбюджетные трансферты – 5,3 процента, прочие безвозмездные поступления – 0,02 процента).

Объем субвенций, передаваемых на обеспечение выполнения переданных отдельных государственных полномочий, планируется в 2020 году в сумме 121 661,3 тыс. рублей, что составляет 106,7 процентов к уровню 2019 года.

В проекте бюджета планируется 12 видов субвенций.

В проекте бюджета на 2020 год предусмотрены субсидии в сумме 278 064,5 тыс.рублей и плановый период 2021 год – 157 249,2 тыс.рублей и 2022 год – 33 008,9 тыс.рублей.

В 2020 году будет предоставлено 21 вид субсидий.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам запланировано на 2020 год в сумме 15 905,7 тыс. рублей с снижением на 12,6 процентов к уровню 2019 года. На плановый период данные поступления планируются на 2021 год -15 441,0 тыс.рублей, 2022 год-15 404,1 тыс.рублей.

**4. Расходы районного бюджета.**

**4.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета.**

Расходы районного бюджета на 2020 год спрогнозированы в объеме 658 679,3тыс. рублей. В пояснительной записке представлен анализ расходов районного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов.

Анализ расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2020 году увеличатся по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 179 250,3 тыс.рублей или на 37,4 процента.

По пяти разделам проекта районного бюджета на 2020 год по сравнению с 2019 годом планируется увеличить расходы в целом на 197 993,8 тыс. рублей, в том числе:

- национальную экономику – на 162 827,9 тыс. рублей или 371,6 процента;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 31 494,4 тыс.рублей или 238,8 процента;

- охрана окружающей среды – на 49,0 тыс. рублей или на 107,4 процента;

- физкультура и спорт на 3281,2 тыс. рублей или 137,6 процента;

- социальную политику – на 341,3 тыс. рублей или 102,3 процента от ожидаемого исполнения за 2019 год.

По пятиразделам проекта районного бюджета на 2020 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 год в целом планируется уменьшить расходы на 18 743,5 тыс. рублей, в том числе:

- общегосударственные расходы – на 309,4 тыс.рублей или на 99,6 процентов;

- образование – на 12 162,2 тыс. рублей или на 94,1 процент;

- культура и кинематография - на 478,6 тыс. рублей или на 98,9 процента;

- здравоохранению – на 17,2 тыс.рублей или 86,4 процента;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ- 5 776,1 тыс.рублей или 88,7 процента.

Расходы районного бюджета на 2021 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2020 годом в целом сокращаются на 116 838,1 тыс. рублей или 82,3 процент. По шести разделам проекта районного бюджета на 2021 год по сравнению с 2020 годом планируется уменьшить расходы в целом на 138 026,5 тыс. рублей, по трем разделам решения увеличить расходы на 21 188,4 тыс. рублей. Только по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды» проекта районного бюджета расходы запланированы на уровне 2020 года.

Расходы районного бюджета на 2022 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2021 годом в целом сокращаются на 111 708,9 тыс. рублей или 79,4 процента. По пяти разделам проекта районного бюджета на 2022 год по сравнению с 2021 годом планируется уменьшить расходы на 138914,1 тыс. рублей, по трем разделам решения - увеличить расходы в целом на 27205,2 тыс. рублей, по трем разделам расходы остаются на уровне 2021 года.

Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – в объеме не менее 5 процентов. Условно утверждаемые расходы районного бюджета предусматриваются на 2021 год в сумме 5 425,2 тыс. рублей, или 2,5 процента, на 2022 год – 11 000,1 тыс. рублей, или 5,0 процента общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

Задачи бюджетной политики в области расходов обозначены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением Главы Вожегодского муниципального района от 30.10.2019г. № 69.

Целью бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов является обеспечение устойчивости районного бюджета и бюджетов сельских поселений Вожегодского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Достижение поставленных целей в условиях ограниченности финансовых ресурсов объективно предполагает перераспределение имеющихся средств в пользу приоритетных направлений и проектов, прежде всего обеспечивающих решение поставленных в указах Президента Российской Федерации задач и создающих условия для экономического роста.

Основными направлениями указанной деятельности в настоящее время являются:

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы местного бюджета;

- планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств в первую очередь социально-ориентированных;

- привлечение средств федерального и областного бюджета на территорию Вожегодского муниципального района, с наиболее высокой долей софинансирования;

- недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности районного бюджета;

- формирование муниципальных программ района, исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития Вожегодского муниципального района и индикаторов их достижения с одновременным обеспечением охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и большей части бюджетных ассигнований;

- содействие формированию бюджетов поселений Вожегодского муниципального района в программном формате;

- повышение эффективности бюджетных расходов.

В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2020 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 39,9 процента, второе место – расходы на национальную экономику – 33,8 процента, третье место –– 11,0 процентов расходы на общегосударственные вопросы. В 2021 году такая тенденция сохраняется: 50,5 процента, 26,5 процента и 11,9 процента, в 2022 году наибольший удельный вес 67,0 процентов расходов на социальную сферу, 14,9 процентов на общегосударственные расходы и 3,3 процента на национальную экономику.

Проект районного бюджета на 2020-2022 годы так же, как и уточненный бюджет 2019 года сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2020-2022 годы, определенной Основными направлениями налоговой и бюджетной политики Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Одной из основных задач бюджетной политики является обеспечение сбалансированности расходных полномочий района и ресурсов для их обеспечения. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств, в 2020-2022 годах предусмотрены в разделах расходов районного бюджета по отрасли «Социальная политика». Расходы на публичные обязательства предусмотрены на основании принятых решениями Представительного Собрания размеров социальных выплат на 2020-2022 годы по 1 558,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2020 году – 0,24 %, в 2021 году – 0,29 %, в 2022 году – 0,36 % (2019 год – 0,31 %).

В следующем бюджетном цикле продолжено программное построение бюджета, что соответствует положениям Бюджетного послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ и основным задачам бюджетной политики Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В 2020 году в районе продолжат свое действие 17 муниципальных программ. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета 85,4%.

В соответствии с подпунктом 13 пунктом 7.1 решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 27.12.2012 года № 132 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе» одновременно с проектом решения о местном бюджете Вожегодского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период представлены 17 проектов о внесении изменений в муниципальные программы.

Согласно ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Вместе с тем, объемы бюджетных средств, включенные в паспорта проектов изменений в муниципальные программы, не соответствуют объемам средств, включенным в состав проекта бюджета. Информация об указанных расхождениях представлена в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено в проекте бюджета | | | Предусмотрено в проекте программы | | | Отклонение проекта программы от проекта бюджета | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2022 годы» | 188933,2 | 204096 | 224939,2 | 167332,5 | 167332,5 | 167332,5 | 21600,7 | 36763,5 | 57606,7 |
| «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» | 59490,3 | 55911,0 | 55911,0 | 71405,3 | 44149,3 | 44149,3 | -11915 | 11761,7 | 11761,7 |
| «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 6460,0 | 4844,6 | 5481,4 | 4832,4 | 3332,4 | 3332,4 | 1627,6 | 1512,2 | 2149 |
| «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 3526,0 | 3526,0 | 3526,0 | 2693,8 | 2693,8 | 2693,8 | 832,2 | 832,2 | 832,2 |
| «Молодежь Вожегодского района» на 2018-2025 годы» | 4850,6 | 4840,3 | 4823,9 | 3953,1 | 3853,2 | 3853,2 | 897,5 | 987,1 | 970,7 |
| «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 2858,9 | 2139,2 | 2139,2 | 3158,9 | 2139,2 | 2139,2 | -300,0 | 0 | 0 |
| «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» | 11507,2 | 12565,6 | 5422,7 | 10245,9 | 4445,9 | 4445,9 | 1261,3 | 8119,7 | 976,8 |
| «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года» | 221208,0 | 143329,8 | 13895,3 | 14468,1 | 15134,1 | 13895,3 | 206739,9 | 128195,7 | 0 |
| «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном районе на 2018-2025 годы» | 1280,6 | 495,7 | 495,7 | 1244,9 | 475,9 | 475,9 | 35,7 | 19,8 | 19,8 |
| «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» | 817,4 | 834,6 | 834,6 | 711,6 | 711,6 | 711,6 | 105,8 | 123,0 | 123,0 |
| «Развитие информационно-коммуникационных технологий и материально-технической базы Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» | 5594,4 | 150,0 | 150,0 | 3246,0 | 200,0 | 250,0 | 2348,4 | -50,0 | -100,0 |
| «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вожегодском муниципальном районе на 2019-2025 годы» | 2663,3 | 3527,1 | 2122,6 | 66579,3 | 88175,7 | 53062,5 | -63916 | -84648,6 | -50939,9 |
| Итого отклонения | 509189,9 | 436259,9 | 319741,6 | 349871,8 | 332643,6 | 296341,6 | 159318,1 | 103616,3 | 23400,0 |

Общий объем несоответствия проектов программ от проекта решения о местном бюджете (с учетом положительного и отрицательного отклонения) составил 286 334,4 тыс.рублей.

**4.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов и по ведомственной структуре расходов районного бюджета.**

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы».**

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления района.

Определение объема расходов на государственное управление осуществлялось в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и с учетом проведенных мероприятий по совершенствованию структуры исполнительных и законодательных органов местного самоуправления района. Планирование расходов по фонду оплаты труда с начислениями осуществлено в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 октября 1999 года № 184- ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (с последующими изменениями);

- Законом области от 28 июля 2008 года № 1416-ОЗ «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления Вологодской области» (с последующими изменениями);

- Законом области от 26 декабря 2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»;

- решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 31 октября 2013 года № 109 «Об утверждении Положения о регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального района» (с изменениями).

**Структура расходов по разделу «Общегосударственные расходы».**

Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств.

В состав расходов по данному разделу включены расходы на функционирование высшего должностного лица, органов законодательной и исполнительной власти района на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 32 518,4 тыс. рублей, что на 2042,0 тыс. рублей больше утвержденных расходов на 2019 год, в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования в сумме 1 388,8 тыс.рублей, на уровне 2019 года;

- на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления в сумме 2 611,0 тыс. рублей, что на 324,8 тыс. рублей или 14,2 процента выше уровня 2019 года;

- на функционирование местной администрации в сумме 28 518,6 тыс. рублей, что на 1 717,2 тыс. рублей или на 6,4 процента выше уровня 2019 года

В плановый период 2021 года и 2022 года расходы по данным подразделам планируются в сумме 30 035,8 тыс.рублей и 29 929,2 тыс.рублей соответственно.

**Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2020 год в размере 7 695,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения на 2019 год суммы на 383,2 тыс. рублей.

На содержание Управления финансов и экономики Вожегодского муниципального района планируется направить на 2020 год 6 415,2 тыс. рублей, на 2021-2022 год по 6 415,2 тыс.рублей ежегодно.

На содержание контрольно-ревизионного управления – 1280,2 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Резервные фонды»**

Резервный фонд Вожегодского муниципального района создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы предусматриваются расходы в сумме 500,0 тыс. рублей или 0,08 процента от общего объема расходов. Размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ. Резервный фонд района планируется ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 36,0 тыс.рублей.

**Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы районного бюджета по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2020 год в размере 31 497,1 тыс. рублей, что ниже утвержденных расходов на 2019 год на 1400,7 тыс. рублей или на 4,3 процента.

На плановый период 2021 года запланированы расходы в сумме 26 380,2 тыс.рублей, на 2022 год – 26 052,7 тыс.рублей.

Данные ассигнования будут направлены:

- на реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственными вопросами (членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований) – 85,0 тыс. рублей ежегодно;

- на предоставление субсидий некоммерческим организациям на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы по 211,8,0 тыс. рублей ежегодно;

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – на 2020 год 130,0 тыс. рублей и плановый период по 130,0 тыс.рублей ежегодно;

- на обеспечение функционирования МКУ Вожегодского муниципального района «МФЦ»- 2751,0 тыс.руб. ежегодно;

- на реализацию МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» подпрограммы «Обеспечение реализации МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы» по 7 500,0 тыс.рублей в 2020-2022 годах, в т.ч. на содержание МКУ Вожегодского муниципального района «ЦОМУ» в 2020 году 5140,4 тыс.рублей, в 2021 году- 4842,1 тыс.руб.; в 2022 году- 4523,6 тыс.рублей;

- на выплату стипендий студентам в 2020 год и в плановый период 2021-2022 годы запланировано по 400,0 тыс. рублей ежегодно по МП «Молодежь Вожегодского района на 2018-2025 годы»;

- на обеспечение функционирования МКУ «Единый межведомственный центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» по 13 750,9 тыс.рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий по строительству объектов инженерной инфраструктуры связи в сумме 5 444,4 тыс.рублей.

Кроме того, проектом бюджета в рамках МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» предусмотрены расходы на содержание казны района в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годы по 800,0 тыс.рублей.

**4.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В данном разделе предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 года по 200,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Пропаганда безопасности дорожного движения» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на период 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года» в сумме -30,0 тыс.рублей на 2020 год и ежегодно на плановый период 2021-2022 годы.

На реализацию МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в проекте решения предусмотрены бюджетные ассигнования 50,0 тыс.рублей ежегодно.

**4.2.3.Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в проекте бюджета предусмотрены на 2020 год в размере 222 770,6 тыс. рублей, что больше утвержденной на 2019 год суммы на 162 827,9 тыс. рублей или на 371,6 процента.

**Подраздел «Транспорт»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2020-2022 годы в сумме 1000,0 тыс.рублей ежегодно. Финансирование направлено на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на социально-значимых маршрутах в рамках реализации подпрограммы «Транспортное обслуживание населения Вожегодского муниципального района» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на период 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года».

**Подраздел «Дорожное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования на 2020 год по данному подразделу предусмотрены в размере 220 178,0 тыс. рублей, что больше утвержденной на 2019 год суммы на 163 283,5 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на реализацию МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального района на период 2017-2019 годы и с перспективой до 2025 года». На 2021 год запланированы расходы в сумме 142 299,8 тыс.рублей, 2022 год – 12 865,3 тыс.рублей.

Городскому и сельским поселениям на осуществление части полномочий по дорожной деятельности автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района предусмотрено на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы по 5187,0 тыс.рублей ежегодно.

Сельским поселениям на осуществление части полномочий по дорожной деятельности автомобильных дорог местного значения в границах поселений муниципального района предусмотрена в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годах в сумме по 4476,0 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, из областного бюджета выделена субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вологодской области в рамках подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования» государственной программы «Развитие транспортной системы Вологодской области на 2014-2020 годы» 16000,0 тыс.рублей.

В целях строительства автомобильной дороги Ючка-Сосновица Вожегодского района предусмотрена субсидия на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях в рамках подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области» государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы» в сумме 191 868,6 тыс.рублей, на 2021 год -129 899,5 тыс.рублей.

**Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»**

На реализацию МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном районе на 2018-2025 годы» на 2020 год в сумме 1280,6 тыс.рублей, на плановый период 2021-2022 годы по 495,7 тыс.рублей ежегодно, в том числе на создание условий для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах по 65,0 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, данным подразделом предусмотрена реализация МП «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального района на 2017-2022 годы», запланированные расходы составляют на 2020 год 312,0 тыс.рублей, плановый период 2021-2022 годы по 12,0 тыс.рублей ежегодно.

**4.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2020 год в сумме 54 190,9 тыс. рублей, что на 29 439,7 тыс.рублей больше расходов по отрасли, предусмотренных на 2019 год.

Уменьшение объемов расходов обусловлено вступлением в силу Федерального закона РФ от 27 мая 2014 года №136-ФЗ «О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона РФ «Об общих принципах организации (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ», которым предусмотрена передача полномочий по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на 2020 год и плановый период в сумме 1 856,0 тыс.рублей ежегодно.

Также предусмотрены расходы на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» на уплату взносов по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на 2020-2022 годы в сумме 240,0 тыс.рублей ежегодно. А также предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проведению текущих и капитальных ремонтов объектов, находящихся в муниципальной казне района на 2020-2022 годы в сумме 630,0 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 47 958,7 тыс.рублей, на плановый период 2021-2022 годы по 2239,2 тыс.рублей ежегодно.

По разделу предусмотрены расходы на реализацию МП «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» с суммой финансирования 2858,9 тыс.рублей на 2020 год, на 2021-2022 год по 2139,2 тыс.рублей ежегодно. На предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов и финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по водоснабжению на территории сельских поселений по 1800,0 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, на 2020 год запланирована субсидия из областного бюджета в сумме 44 999,8 тыс.рублей на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения п.Вожега.

На МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального района на 2016-2019 годы и с перспективой до 2025 года» в целях реализации мероприятий по улучшению энергетических характеристик зданий, находящихся в муниципальной собственности в проекте бюджета на 2020-2022 годы предусмотрено по 100,0 тыс.рублей ежегодно.

Удельный вес расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов районного бюджета составляет 8,2 процента, по ожидаемому результату работы в 2019 году- 4,7%.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий в рамках МП «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального района на 2018-2024 годы» в 2020году в сумме 842,9 тыс.рублей, 2021 году-646,8 тыс.рублей и 2022 году -186,8 тыс.рублей.

**4.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 2020 год предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» в объеме 708,5 тыс. рублей или на 49,0 тыс.рублей больше утвержденных расходов на 2019 год. На плановый период расходы предусмотрены в сумме 708,5 тыс.рублей ежегодно.

**Характеристика расходов районного бюджета по социальной сфере.**

Данные о направлении средств на социальную сферу в 2020 году представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные расходы на  2019 год | | Проект на  2020 год | |
| Сумма | % в расходах на соц.сферу | Сумма | % в расходах на соц.сферу |
| Образование | 204923,6 | 73,1 | 192761,4 | 73,2 |
| Культура, кинематография | 48840,0 | 17,4 | 43161,4 | 16,4 |
| Здравоохранение | 126,1 | 0,1 | 108,9 | 0,1 |
| Социальная политика | 14673,1 | 5,2 | 15014,4 | 5,7 |
| Физическая культура и спорт | 11893,6 | 4,2 | 12010,6 | 4,6 |
| ИТОГО | 280456,4 | 100 | 263056,7 | 100 |

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предусматриваются ассигнования на финансирование социальной сферы в 2020 году –263 056,7 тыс. рублей или 39,9 процента от общего объема расходов районного бюджета (в 2019 году -57,1 процентов). По сравнению с утвержденными расходами на 2019 год расходы в 2020 году уменьшатся на 17 399,7 тыс. рублей или составят 93,8 процента к уточненному бюджету 2019 года.

В плановом периоде расходы на социальную сферу составят в 2021 году – 273 863,9 тыс.рублей и в 2022 году - 288 184,6 тыс.рублей.

**4.2.6. Раздел «Образование»**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу бюджета «Образование» предусмотрены на 2020 год в сумме 192 761,4 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений на 2019 год на 12 162,2 тыс. рублей или на 6,0 процентов.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году уменьшится и составит 29,3 процент (в 2019 году – 41,8 процента).

Финансирование расходов по данному разделу планируется в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2025 годы».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет 2019 год** | **Бюджет 2020 год** | **Бюджет 2021 год** | **Бюджет 2022 год** |
| Подраздел «Дошкольное образование» | 47319,6 | 47668,7 | 48318,0 | 50061,7 |
| Подраздел «Общее образование» | 118874,6 | 109549,3 | 123598,5 | 142698,0 |
| Подраздел «Дополнительное образование» | 19735,4 | 15509,2 | 15498,3 | 15498,3 |
| Подраздел «Молодежная политика» | 2584,3 | 2957,5 | 2957,5 | 2957,5 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образования» | 16409,7 | 17076,7 | 17076,7 | 17076,7 |
| ИТОГО | 204923,6 | 192761,4 | 207449,0 | 228292,2 |

В структуре раздела «Образование» наибольший удельный вес занимают расходы на дошкольное и общее образование: в 2020 году – 81,6 процента, 82,9 процента в 2021 году, 84,4 процента в 2022 году общего объема расходов по данному разделу (в 2019 году – 81,1 процента).

**Подраздел «Молодежная политика»**

Данным подразделом предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МБУ «Молодежный центр» в сумме 2 246,0 тыс.рублей. Также данным разделом предусмотрено финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей и на организацию отдыха и оздоровление детей 550,0 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Другие вопросы в области образования»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2020 год и плановый период предусмотрены в сумме 17 076,7 тыс.рублей ежегодно:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обслуживанию образовательных учреждений»- 11 007,6 тыс.рублей на 2020 год.На 2021 год -10 648,2 тыс.рублей, 2022 год – 10 264,4 тыс.рублей. Увеличение расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 984,3 тыс.рублей связано с выплатой заработной платы по минимальному размеру оплаты труда;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления

2689,4 тыс.рублей;

- на реализацию мероприятий по поддержке одаренных детей предусмотрено 69,0 тыс.рублей в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2022 годы» и др.

**4.2.7. Раздел «Культура и кинематография»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура и кинематография» на 2020 год предусмотрены в сумме 43 161,4 тыс. рублей, что на 5 678,6 тыс. рублей или 11,6 процентов меньше уровня 2019 года и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено 38 852,5 тыс.рублей ежегодно.

Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография» в структуре общих расходов районного бюджета составит 6,6 процента (в 2019 году – 9,9 процента).

Данные расходы предусмотрены по муниципальной программе «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы»**.**

За счет субсидий на капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности на 2020 годы запланированы ремонты зданий:

- МБУК «Кадниковский Дом Культуры» - 1 331,2 тыс.рублей, софинансирование 13,4 тыс.рублей;

- Ючкинского филиала МБУК «ВРКДО» - 3 764,0 тыс.рублей, софинансирование -38,0 тыс.рублей.

Кроме того, выделена субсидия из областного бюджета на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы сельских библиотек на 2020 год-1 525,0 тыс.рублей, 2021г.- 2 181,6 тыс.рублей, 2022 год- 2181,6 тыс.рублей.

**4.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

В 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены расходы по разделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» на осуществление отдельных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных». Финансовое обеспечение на реализацию данных полномочий предусмотрено в МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального района на 2015-2025 годы» на 2020 год 108,9 тыс. рублей, плановый период 2021-2022 годы по 126,1 тыс.рублей ежегодно.

**Раздел «Социальная политика».**

**Динамика расходов районного бюджета на социальную политику.**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2020 год в сумме 15 014,4 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2019 год суммы на 341,3 тыс. рублей или на 2,3 процента.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов районного бюджета в 2020 году –2,3 процентов (в 2019 году – 2,9 процента). Расходы предусмотрены в рамках реализации МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы».

**Подраздел «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по данному подразделу предусмотрены решением Представительного Собрания района от 25 сентября 2008 года № 74 «Об утверждении Положения о доплате к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального района». Бюджетные ассигнования на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления района на 2020-2022 годы предусмотрены в сумме по 1 558,0 тыс. рублей.

**Подраздел «Социальное обеспечение населения»**

Расходные обязательства района в сфере социального обеспечения населения определены федеральными законами и законами области, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами

По данному подразделу предусмотрены расходы районного бюджета на 2020 год в сумме 11 109,2 тыс. рублей, что больше утвержденной на 2019 год суммы на 119,1 тыс. рублей или на 1,1 процент.

Обязательства по социальному обеспечению населения в соответствии с действующим законодательством предусматривают средства на оказание мер социальной поддержки ветеранам труда, труженикам тыла, инвалидам, реабилитированным лицам, опекунам, малоимущим семьям и другим категориям граждан.

Финансирование расходов по данному подразделу будет осуществлено в рамках реализации четырех муниципальных программ:

1. МП «Развитие образования Вожегодского муниципального района на 2014-2025 годы»:

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях и предоставление социальной помощи отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций в сумме 1 945,8 тыс.рублей ежегодно.

2. МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном районе на 2017-2025 годы»:

- на реализацию мер социальной по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций в сумме 2 604,5 тыс.рублей;

3. МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы» в сумме 3256,8 тыс.рублей на 2020 год, 2021 год – 2 620,0 тыс.рублей и 2022 год - 3256,8 тыс.рублей:

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2020 году 1020,0 тыс.рублей, в 2021 -2022 годах по 1020,0 тыс.рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 6 апреля 2009 года № 1985-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по обеспечению жильем отдельных категорий граждан», установленных федеральными законами «О ветеранах» и «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» по 636,8 тыс.рублей ежегодно;

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан за счет средств районного бюджета в сумме 1 600,0 тыс.рублей ежегодно.

4. МП «Молодежь Вожегодского района на 2018-2025 годы» на софинансирование с целью предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сумме 2054,6 тыс.рублей в 2020 году, 2 044,3 тыс.рублей в 2021 году, 2 027,9 тыс.рублей в 2022 году.

5. Мероприятия по реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в части организации и предоставления денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей» по 2267,5 тыс.рублей.

**Подраздел «Охрана семьи и детства»**

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы в сумме 2 347,2 тыс.рублей ежегодно на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17.12.2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на компенсацию родительской платы.

**4.2.9. Раздел «Физическая культура и спорт».**

В проекте решения предусмотрены расходы районного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» на реализацию МП "Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального района на 2017-2025 годы" на 2020 год в сумме 11 507,2 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2019 год суммы на

113,1 тыс. рублей или на 1,0 процент. На плановый период 2021 год расходы предусмотрены в сумме 12 565,6 тыс.рублей, на 2022 год – 5 422,7 тыс.рублей.

В составе предусмотренных ассигнований по данному разделу включены расходы на содержание МБУ «ФОК» 4 529,5 тыс.рублей и капитальный ремонт стадиона «Юбилейный» в сумме 5 742,0 тыс.рублей.   
 За счет средств субсидии на строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта муниципальной собственности планируется строительство спортивной площадки при Вожегодской средней школе в сумме 7000,0 тыс.рублей.

**5. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.**

Основной целью бюджетной политики в области межбюджетных отношений является повышение самостоятельности местных бюджетов.

Предоставление межбюджетных трансфертов общего характера в проекте решения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено по подразделам:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

иные дотации;

прочие межбюджетные трансферты.

В целях обеспечения финансовыми ресурсами оценки расходных полномочий по перечню вопросов местного значения, определенному ст.14,15 и 16 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ в соответствии с законом области от 6 декабря №3222- ОЗ «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области» (с изменениями), законом области от 6 декабря № 3223-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам поселений за счет средств областного бюджета» предусмотрены расходы на реализацию МП «Управление муниципальными финансами в Вожегодском муниципальном районе на 2016-2025 годы».

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год составляет 21 447,5 тыс.рублей, на 2021 год- 21 108,6 тыс.рублей, на 2022 год – 23 8528,6 тыс.рублей.

Объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2020 году запланированы расходы в сумме 21 965,7 тыс.рублей, на 2021 год – 20 848,0 тыс.рублей, на 2022 год – 18 594,7 тыс.рублей.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений на 2020-2022 годы составят 2042,4 тыс.рублей ежегодно.

**6. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.**

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы»» (подпункт 3 пунктами 2,3,4) предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета:

- подпунктом 3 пункта 2 утверждается дефицит районного бюджета в сумме 5 133,6 тыс.рублей или 3,3 процента, что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы по состоянию вопроса, в отношении которого проводится экспертиза:**

Проект решения в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону Российской федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В пояснительной записке обоснованно изложены основания для вынесения проекта решения на Представительное Собрание.

**Рекомендации и предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и совершенствованию предмета экспертизы**

1. Устранить замечания контрольно-ревизионного управления, изложенные в заключении.

2. Привести в соответствие с проектом бюджета в части объемов финансового обеспечения проекты изменений в муниципальные программы.

3. Рассмотреть проект решения на заседании Представительного Собрания.

Председатель контрольно –

ревизионного управления О.В.Ванюшкина

06.12.2019г.