

Заключение

**Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района
на проект решения «О бюджете муниципального образования
«Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»
(произведено 29.11.2018 года)**

Содержание

1. Общие положения – стр.4
- 1.1. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета – стр.4
2. Общая характеристика проекта решения «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - стр.9
- 2.1. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – стр.9
3. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному Кодексу РФ, иным законам и нормативно – правовым актам Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования «Навлинский район» - стр.11
4. Анализ доходной части проекта бюджета – стр.15
- 4.1. Динамика показателей доходной части бюджета в 2017 - 2019 годах – стр.15
- 4.2. Анализ структуры доходов бюджета в 2017 – 2021 годах – стр.16
5. Налоговые доходы бюджета – стр.16
6. Неналоговые доходы бюджета – стр. 18
7. Безвозмездные поступления – стр. 21
8. Анализ расходной части проекта бюджета – стр. 23
9. Расходы главных распорядителей средств бюджета района – стр. 25
10. Распределении планируемых расходов по видам расходов – стр. 26
11. Программная часть бюджета муниципального образования «Навлинский район» - стр. 26
- 11.1.Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2018 – 2023 годы) – стр.26
- 11.2.Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2018-2023 годы) - стр. 32
- 11.3.Муниципальная программа «Развитие образования Навлинского района» (2018-2023 годы) – стр.34
- 11.4.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2018-2023 годы) – стр.36
- 11.5.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2010-2020 годы» - стр. 37
12. Непрограммная часть расходов бюджета – стр.39
13. Резервный фонд администрации Навлинского района – стр.41
14. Выводы – стр.41
15. Предложения и рекомендации – стр.50

Приложение 1. Прогнозируемые доходы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Приложение 2. Расходы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

Приложение 3. Расходы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе главных распорядителей средств бюджета

Приложение 4. Расходы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на реализацию государственных программ

Приложение 5. Перечень объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности муниципального образования «Навлинский район» для участия в региональной адресной инвестиционной программе на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на проект решения «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Навлинского района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Навлинского района.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Навлинский район» является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

1.1 Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета

Разработка прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и период до 2021 года осуществлена по трем вариантам. В качестве основного принят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

В течение прогнозируемого периода социально-экономическое развитие района будет реализовываться по следующим основным направлениям:

Демографическая ситуация в Навлинском районе не получит существенных изменений и продолжится тенденция сокращения населения. Среднегодовая численность населения в среднесрочной перспективе планируется от 26,043 тыс. человек в 2019 году до 25,800 тыс. человек в 2021 году. *Контрольно – счетная палата отмечает, по сравнению с 2017 годом к 2021 году прогнозируется сокращение численности населения на 615 человек.*

Численность трудоспособного населения останется увеличится 13,9 тыс. человек до 14,15 тыс. человек в 2019 году за счет увеличения пенсионного возраста.

По оценке в 2019 году и на период до 2021 года общий коэффициент рождаемости в расчете на 1000 человек возрастет на 0,8 единиц и на конец 2021 года составит 12,4 единиц, уровень смертности оценивается 15,1 единицу, коэффициент естественной убыли составит 2,7 единицы.

Ведущее место в экономике района принадлежит промышленному производству, которое остается основным сектором для создания материальных благ, новых рабочих мест.

Промышленные предприятия района осуществляют деятельность в «Обрабатывающих производствах» и «Производстве и распределении электроэнергии, газа и воды».

По итогам 2017. года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности в действующих ценах составил 944,1 млн. рублей, 89,5% к уровню 2016 года.

В 2018 году и в последующие годы на развитие промышленного производства будут оказывать влияние, как внешние, так и внутренние

факторы: уровень цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий, платежеспособный спрос на продукцию обрабатывающих отраслей.

В 2018 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности ожидается в сумме 957,8 млн. рублей или 101,5% к уровню 2017 года.

В 2019 году темп роста промышленного производства прогнозируется в размере 102,0%, в 2020 и 2021 году – 104,9% и 105,0% соответственно.

Ведущая роль в промышленном производстве района принадлежит обрабатывающим производствам. На их долю приходится более 80% объема отгруженной продукции.

По оценке в 2018 году объем отгруженных товаров собственного производства в действующих ценах составит 777,3 млн. рублей (темп роста 101,6% к 2017 году).

В структуре обрабатывающих производств по оценке 2018 года продукция отрасли машиностроения составит 33,7% (в 2017 году - 40,6%), производства строительных материалов 15,9% (в 2017 году - 10,8%), пищевой отрасли 24,6% (в 2017 году - 28,2%), лесной и деревообрабатывающей отрасли 25,7% (в 2017 году - 19,7%).

Объемы отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2018 году оцениваются в следующих размерах:

- **машиностроительной отрасли** – 262,5 млн. рублей или 105,8% к объемам 2017 года;

- **лесной и деревообрабатывающей отрасли** – 200,1 млн. рублей, темп роста 109,7%;

- **пищевой отрасли** – 191,5 млн. рублей или 82,1% к уровню 2017 года;

- **производство строительных материалов** – 123,2 млн. рублей, темп роста 121,4% к 2017 году.

В прогнозируемом периоде ожидается положительная динамика роста объемов реализации: 2019 год – 788 млн. рублей или 101,4%; 2020 год – 826,1 млн. рублей или 104,8%; 2021 год – 869,2 млн. рублей, темп роста 105,2%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по предприятиям вида деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды», в 2018 году оценивается в 141,9 млн. рублей, темп роста составит 103,9%. В 2019 – 2021 годах прогнозируется индекс промышленного производства 104 – 105,6%. Объем отгруженной продукции планируется на 2019 год – 155,8 млн. рублей, в 2021 году – 171,1 млн. рублей.

Сельское хозяйство специализируется на молочно-мясном производстве и выращивании зерновых и кормовых культур, а также картофеля.

На территории района ведут хозяйственную деятельность 28 предприятия и крестьянско-фермерских хозяйств, свыше 5 тысяч личных подсобных хозяйств. Общая посевная площадь зерновых культур составляет 20,6 тыс. гектар, что ниже 2017 года на 0,7 тыс. гектаров за счет

снижения зерновых площадей и увеличения площадей для выращивания технических культур (рапс, соя).

За 9 месяцев текущего года сельхозпредприятиями и фермерскими хозяйствами намолочено 23,6 тыс. тонн зерна, 43,6% к аналогичному периоду прошлого года. Собрано 56,3 тыс. тонн картофеля (рост 108,3% к уровню прошлого года).

Поголовье КРС в сельхозпредприятиях и фермерских хозяйствах насчитывает 1892 головы, в том числе коров 822 головы. Валовое производство молока составило 2350 тонн, 84,3% к уровню прошлого года.

По оценке 2018 года объем производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий составит 1334,8 млн. рублей (91,9% в сопоставимой оценке к 2017 году).

Доля продукции растениеводства в общем объеме производства составит 73,3 процента (978,4 млн. рублей), животноводства – 26,7 процента (356,4 млн. рублей).

По оценке в натуральном выражении сельскохозяйственными предприятиями и фермерскими хозяйствами в 2018 году ожидается получить 32,0 тыс. тонн зерна (68,1% к 2017г.), картофеля 52,0 тыс. тонн (104% к 2017г.), молока 3,15 тыс. тонн (96,2 % к 2017г.), мяса 160 тонн (87 % к 2017 г.)

Для увеличения объемов производства в сельхозпредприятиях определены следующие мероприятия: повышение плодородия почв за счет внесения оптимальных доз минеральных удобрений, приобретение семян высоких репродукций, выращивания зерновых культур по интенсивным технологиям.

В целях вовлечения в севооборот неиспользуемых земель администрацией района и администрациями поселений ведется совместная работа по оформлению прав на невостребованные земельные участки. В результате площадь невостребованных земель за первое полугодие 2018 года уменьшилась на 4,3%.

В 2017 году объем работ, выполненных по виду деятельности "строительство", составил 61,2 млн. рублей или 109,1 процента в сопоставимых ценах к 2016 году.

Введено в эксплуатацию 1439 кв. метров общей площади жилья (в 1,6 раза больше уровня 2016 года). Строительство жилья ведется за счет собственных средств застройщиков.

В 2018 году объем работ, выполненных по виду деятельности строительство, оценивается в объеме 67,1 млн. рублей или 104,6 процента в сопоставимых ценах к 2017 году. За счет всех источников финансирования ожидается ввести в эксплуатацию жилых домов общей площадью 900 кв. метров.

В 2019-2021 годах прогнозируется ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования в объеме 450 кв. метров общей площади жилья ежегодно.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием в 2017 году составила 58,6 км.

В 2018 году и в прогнозируемом до 2021 года периоде протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также автомобильных дорог с твердым покрытием не изменится.

В 2017 году на развитие экономики и социальной сферы района направлено 158,8 млн. рублей, из них: 143,5 млн. руб. собственные средства предприятий,

По оценке в 2018 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования ожидается в сумме 175,8 млн. руб. (110,7%), в том числе: собственные средства предприятий составят 162,1 млн. руб. (рост на 13,0 процентов), привлеченные – 13,7 млн. руб. (89,0%).

Серьезные вложения в расширении собственной производственной базы обеспечены Агрохолдингом «ДобронравовАГРО», Навлинским заводом «Промсвязь», Брянским кирпичным заводом.

В рамках реализации областных и федеральных инвестиционных программ в текущем году приобретено оборудование и ведутся работы по строительству водопроводных сетей в н.п. Синезерки;

Проведен капитальный ремонт водопроводных сетей по улице Ленина в п.Навля.

Выполнены работы по ремонту автомобильной дороги по ул. Красных Партизан и ямочный ремонт автомобильных дорог по улицам в п.Навля.

Ведутся работы по устройству тротуара по улице Трубчевской, проведен ремонт дорожек в парке им. М.Князева п.Навля.

Приобретено 9 жилых помещения для обеспечения жильем детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и до конца года будет приобретена еще 1 квартира.

В рамках программы «Городская среда» выполнены работы по устройству спортивной и детской площадок, МАФ «воркаут» в сквере им.Деревянко, ремонт 3 дворовых территорий в п.Навля.

В прогнозируемый период 2019-2021 годы планируется провести:

- строительство водопроводных сетей в населенных пунктах Навля, Мостки, Салтановка, Соколово;

- газификацию в населенных пунктах Глинное, Селище, Песчаный, Белгород;

- строительство очистных сооружений в п.Навля;

Кроме того, продолжится реализация крупного частного инвестиционного проекта:

- строительство оптово-распределительного зернового комплекса, инвестор ООО «Агрохолдинг «Добронравов АГРО».

По прогнозным расчетам объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2019 году составит 174,9 млн. рублей; в 2020 году – 59,3 млн. рублей, в 2021 году – 39,1 млн. рублей.

В 2017 году на территории района осуществляли хозяйственную деятельность 140 малых и средних предприятий, включая микропредприятия. Оборот по всем видам деятельности в 2017 году составил 2567,0 млн. рублей (92,8 процентов к 2016 году).

Отраслевая принадлежность занятых на малых и средних предприятиях распределена следующим образом: свыше 42 процентов от общего числа занятых осуществляют свою деятельность в обрабатывающих производствах,

более 14 процентов - в сельском хозяйстве, более 26 процентов в торговле и общественном питании, около 17 процентов – в сфере услуг.

По оценке в 2018 году число малых и средних предприятий района составит 140 предприятий, среднесписочная численность работников будет насчитывать 2065 человека, оборот увеличится на 1,7 процента к уровню 2017 года и составит 2610,8 млн. рублей.

В 2019-2021 годах прогнозируется увеличение числа малых и средних предприятий до 145 единиц. Среднесписочная численность работников малых предприятий постепенно увеличится до 2080 человек.

Прогнозируемый темп роста оборота малых и средних предприятий составит 101,4 – 103,5%.

В 2017 году крупными и средними предприятиями района получен положительный сальдированный финансовый результат в размере 3 млн. 649 тыс. руб.

В текущем году объем прибыли прибыльных предприятий ожидается в размере 3 млн. 790 тыс. руб., 103,9% к уровню прошлого года.

В 2019-2021 годах прибыль прибыльных предприятий прогнозируется в объеме: в 2019 году 3915 тыс. рублей; в 2020 году – 4140 тыс. рублей, в 2021 году – 4500 тыс. рублей.

В прогнозируемом периоде существенного перераспределения работающих на предприятиях и организациях по формам собственности не произойдет.

В 2019-2021 годах регистрируемая безработица существенно не изменится и останется на уровне 0,9% к численности экономически активного населения.

Среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям в 2018 году оценивается в размере 21 600 руб. темп роста к 2017 году 104,0%.

Рост заработной платы в 2019 году составит 103,1 процента к уровню 2018 года, в 2020 году она возрастет – на 3,3 процента, в 2021 году – на 3,2 процента к предыдущему году и ожидается в следующих размерах: 2019 год – 22 279 руб., 2020 год – 23 006 руб., 2021 год- 23 736 руб.

Торговое обслуживание населения осуществляли 187 торговых предприятий, 17 предприятий общественного питания, постоянно действующая ярмарка.

Средняя обеспеченность торговыми площадями на 1000 жителей составляет 628,1 кв.м, что в 2 раза превышает нормативный показатель для района.

Оборот розничной торговли в 2018 году ожидается в сумме 1690 млн. руб., что в сопоставимой оценке составит 100,1 процента к уровню 2017 года. В 2019 году индекс физического объема оборота розничной торговли прогнозируется в размере 100,0 процентов, в 2020-2021 годах 100,5 – 101,8 процента к предыдущему году.

В 2018 году темп роста объема платных услуг населению оценивается 100,7% к уровню 2017 года. В 2019-2021 годах прогнозируется рост объема платных услуг в сопоставимых ценах в пределах 100,1 – 100,2 %.

2. Общая характеристика проекта решения «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Проект решения администрацией Навлинского района внесен в Контрольно-счётную палату Навлинского района 14.11.2018 года.

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

2. Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год.

4. Ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

5. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и период до 2021 года.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на период до 2021 года.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий муниципальным образованием «Навлинский район» в 2019, 2020 и 2021 годах не планируется.

28 ноября 2018 года в Контрольно – счётную палату представлен уточненный проект бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Изменения внесены на основании письма Департамента финансов Брянской области от 26.11.2018 года №12-02/3931 в связи с изменением нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ принятые Государственной Думой РФ 15.11.2018 года. Данные изменения включены в настоящее заключение.

2.1 Основные характеристики бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Навлинский район» сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Навлинского района и характеризуются следующими параметрами

Таблица №1 тыс. рублей

Основные характеристики проекта бюджета	2016 год	2017 год	2018 год (ожидаемое исполнение)	2019 год			2020 год тыс. рублей	2021 год тыс. рублей
	(кассовое исполнение)	(кассовое исполнение)		тыс. руб.	Отклонение к 2017 году	% к 2017 году		
Доходы всего,	331 823,7	348 024,5	387 953,5	390 395,8	42 371,3	112,2	373 873,7	370 963,9
налоговые и неналоговые	104 847,8	106 452,8	104 917,2	103 327,2	-3 125,6	97,1	99 142,9	94 714,6
безвозмездные поступления	226 975,9	241 571,7	283 036,3	287 068,6	45 496,9	118,8	274 730,8	276 249,3
Расходы	333 517,5	354 985,2	400 543,9	390 395,8	35 410,6	110,0	373 873,7	370 963,9
Дефицит/профицит	-1 693,8	- 6 960,7	-12 590,5	0	0		0	0

В соответствии с представленными материалами прогнозируемые доходы бюджета в 2019 году составляют 390 395,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 103 327,2 тыс. рублей или 26,5% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 287 068,6 тыс. рублей или 73,5% от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2020 году составляют 373 873,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 99 142,9 тыс. рублей или 27,3% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 274 730,8 тыс. рублей или 72,7% от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2021 году составляют 370 963,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 94 714,6 тыс. рублей или 26,5% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 276 249,3 тыс. рублей или 73,5% от общего объема доходов.

Общий объем расходов в 2019 году предусмотрен в сумме 390 395,8 тыс. рублей, что на 10 148,1 тыс. рублей или на 2,5% меньше ожидаемого исполнения объема расходов на 2018 год. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0 тыс. рублей.

Общий объем расходов в 2020 и 2021 годах предусмотрен в сумме 373 873,7 тыс. рублей и 370 963,9 тыс. рублей соответственно.

Общий объем доходов бюджета района на 2019 год предусмотрен в сумме 390 395,8 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения 2018 года на 2 442,3 тыс. рублей или на 100,6%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в 2019 году в сумме 103 327,3 тыс. рублей, что на 1 589,9 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения 2018 года, а по сравнению с исполнением бюджета 2017 года ниже на 3 125,6 тыс. рублей или на 2,9%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2020 год планируются в сумме 99 142,9 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме 94 714,6 тыс. рублей. Отмечается снижение прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов 2019 года

по отношению к оценке 2018 года (на 1 590,0 тыс. рублей), а также к исполненному бюджету 2017 года (на 3 125,6 тыс. рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2019 году налоговые доходы составляют 90 008,2 тыс. рублей (87,1%), неналоговые доходы – 13 319,0 тыс. рублей (12,9%).

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2018 год (оценка)	2019 год	2020 год	2021 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	Тыс. рублей	147 311,9	145 332,2	141 691,4	139 648,7
Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Навлинский район», всего, в том числе:	Тыс. рублей	104 917,2	103 327,2	99 142,9	94 714,6
Налоговые доходы	Тыс. рублей	90 737,7	90 008,2	88 823,9	84 395,6
Неналоговые доходы	Тыс. рублей	14 179,5	13 319,0	10 319,0	10 319,0
Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Навлинский район» в консолидированном бюджете района	%	71,2	71,1	70,0	67,8
Удельный вес налоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах бюджета МО «Навлинский район»	%	86,5	87,1	89,6	89,1
Удельный вес неналоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах бюджета МО «Навлинский район»	%	13,5	12,9	10,4	12,2

Безвозмездные поступления предусмотрены в 2019 году в сумме 287 068,6 тыс. рублей, что на 21 188,6 тыс. руб. или на 108% больше оценки ожидаемого исполнения 2018 года и на 45 496,9 тыс. рублей или на 118,8% больше исполнения 2017 года.

Общий объем расходов в 2019 году предусмотрен в сумме 390 395,8 тыс. рублей, что на 10 148,1 тыс. рублей или на 2,5% меньше ожидаемого исполнения объема расходов на 2018 год. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0 тыс. рублей.

Общий объем расходов в 2020 и 2021 годах предусмотрен в сумме 373 873,7 тыс. рублей и 370 963,9 тыс. рублей соответственно.

3. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному Кодексу РФ, иным законам и нормативно – правовым актам Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования «Навлинский район»

Проект решения о бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 № 4 – 427 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Навлинский район», а также порядке

представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» (далее – Порядок № 4 – 427) и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Проведенным анализом проекта решения о бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлено:

Частью 1 и 2 проекта решения в соответствии с частью 1 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ утверждены:

основные характеристики районного бюджета в том числе прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит) бюджета;

верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

Отмечается: текст абзаца 5 частей 1, 2 проекта решения о бюджете не соответствует нормам, установленным абзацем 10 части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, подпункту 13 пункта 2.3 Порядка №4-472.

Доходы районного бюджета, на основании статьи 39 Бюджетного кодекса РФ, сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов районного бюджета проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативно – правовых актов Брянской области и Навлинского района.

В части 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 1).

В частях 4, 5, 6, 7, 8 проекта решения утверждаются: нормативы распределения доходов между бюджетами городских и сельских поселений; порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы бюджета; перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район»; перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» - органов государственной власти РФ; перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета. *Отмечается: в приложении 4 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» - органов государственной власти РФ, органов государственной власти Брянской области» в табличной форме в результате технической ошибки наименование вида доходов по коду доходов бюджета 116 03010 01 0000 140 не соответствует наименованию, установленному указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н (неверно указаны номера статей Налогового Кодекса РФ). В представленном уточненном бюджете техническая ошибка исправлена.*

Частью 9, 10, 11 проекта решения (с приложениями) утверждаются: ведомственная структура расходов бюджета; распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов; распределение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В части 12 установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных бюджетных обязательств. *Отмечается: положения статьи 12 проекта решения о бюджете сформулированы на основании пункт 2.3 части 1 «Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Навлинский район», а также порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» утвержденного решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 года № 4 – 427 (далее Порядок № 4 - 427). Одновременно установлено, что пункт 2.3 части 1 «Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Навлинский район», а также порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» утвержденного решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 года № 4 – 427 (далее Порядок № 4 - 427) не соответствует требованиям установленным абзацем 10 части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ в части того, что пунктом 2.3 Порядка определено, что решением о бюджете муниципального образования «Навлинский район» на очередной финансовый год и плановый период устанавливаются, а должны утверждаться отдельные позиции бюджета. Норма введена в Бюджетный Кодекс РФ федеральным законом от 07.05.2013 года №104 – ФЗ. Рекомендуются пункт 2.3 Порядка №4-427 привести в соответствие с требованиями абзаца 10 части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.*

В части 13 проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Навлинского района. муниципального образования «Навлинский район». *Отмечается: объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением о бюджете, а не устанавливается (нарушены требования части 5 статьи 179.4 Бюджетного Кодекса РФ). Норма введена в Бюджетный Кодекс РФ федеральным законом от 03.12.2012 года №244 – ФЗ и применяется с 01.01.2014 года.*

Частями 14, 15 проекта решения установлены: объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов; объем межбюджетных трансфертов, представляемых другим бюджетам.

Частями 16, 17 проекта решения утверждаются: объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, полученных муниципальным районом за счет субвенций из областного бюджета; распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

В части 18 проекта решения определен порядок представления в 2019 году межбюджетных трансфертов в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. *Отмечается: в абзаце 3 части 18 проекта решения о бюджете указана отсылочная норма на абзац второй пункта 19, который в представленном проекте решения о бюджете отсутствует. Рекомендуется уточнить положения, изложенные в абзаце 3 части 18 проекта решения о бюджете. В представленном уточненном бюджете техническая ошибка исправлена.*

Частью 19 проекта решения установлен размер резервного фонда администрации Навлинского района на 2019, 2020 и 2021 годы.

Частью 20 проекта решения (с приложением) устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий.

В части 21 проекта решения (с приложением) установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Навлинский район» без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует части 8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 22 проекта решения установлен порядок использования остатков средств бюджета муниципального образования «Навлинский район» на начало текущего финансового года в текущем финансовом году. *Отмечается: формулировка части 22 проекта решения не соответствует Бюджетному кодексу РФ. Остатки средств дорожного фонда, могут направляться только на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда (основание часть 5 статьи 179,4 БК РФ). Рекомендуется уточнить положения, изложенные в абзаце 3 части 18 проекта решения о бюджете. В представленном уточненном бюджете нарушение исправлено.*

Частью 23 проекта решения установлено ограничение для руководителей органов местного самоуправления Навлинского района, муниципальных учреждений по принятию решений об увеличении штатной численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений в 2019 году.

В части 24 проекта решения определено, что главные распорядители бюджетных средств наряду с органами муниципального финансового контроля обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Навлинского района, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

В части 25 утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В частях 26, 27 проекта решения утвержден предельный объем муниципального внутреннего долга, установлен верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям бюджета.

Отмечается: части 26, 27 проекта решения дублируют положения абзаца 5 статей 1, 2 проекта решения о бюджете.

В части 28 и 29 проекта решения определены органы исполнительной власти Навлинского района, а также форма, сроки и периодичность представления в Навлинский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату муниципального образования «Навлинский район» информации и отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2019 году.

Частью 30 и 31 проекта решения определена дата вступления в силу и место опубликования решения.

На основании проведенного анализа, контрольно – счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (с уточнениями на 28.11.2018 года) соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

3.1 Ожидаемое исполнение бюджета Навлинского района за 2018 год

Ожидаемое исполнение бюджета Навлинского района за 2018 год рассчитано по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 29.12.2017 № 5 - 334 «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.09.2018г № 5 - 366) (далее – решение №5 – 366). Согласно решения №5 - 366, исполнение плановых назначений по доходам ожидается в 2018 году в сумме 379 643,2 тыс. рублей или на 107,8% выше первоначального плана, по расходам – 392 233,6 тыс. рублей или на 111,4% выше первоначального плана. В соответствии представленным ожидаемым исполнением бюджета поселения за 2018 год сформированным по состоянию на 01.11.2018 года, доходная часть будет исполнена в объеме 387 953,5 тыс. рублей, расходная – 400 543,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета составит 12 590,5 тыс. рублей. *Отмечается: ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год выше плановых показателей исполнения бюджета, утвержденных решением №5 – 366 по доходам на 8 310,3 тыс. рублей или на 102,2%, по расходам – на 8 310,3 тыс. рублей или на 102,1%.*

4. Анализ доходной части проекта бюджета

Формирование доходной части районного бюджета осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Навлинского района.

При расчетах показателей доходов использован прогноз социально-экономического развития Навлинского района, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

4.1 Динамика показателей доходной части бюджета в 2017 - 2019 годах

Таблица №2

Наименование	Исполнение 2017 года	Первоначальный бюджет 2018 года	Оценка исполнения бюджета 2018 года	Проект 2019 года	Темп роста доходов, %	
					2019 год к исполненному бюджету 2017 года	2018 год к первоначальному бюджету 2018
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	86 709,7	88 827,0	90 737,7	90 008,2	103,8	101,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19 743,1	6 278,0	14 179,5	13 319,0	67,5	212,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	241 571,7	257 115,6	283 036,3	287 068,6	118,8	111,7
ИТОГО ДОХОДОВ:	348 024,5	352 220,6	387 953,5	390 395,8	112,2	110,8

Доходы проекта бюджета на 2019 год выше первоначально утвержденного бюджета на 2018 год на 110,8 процентов.

4.2 Анализ структуры доходов бюджета в 2017 – 2021 годах

Таблица №3

Показатель	2017 год		2018 год		2019 год		2020		2021	
	(исполнено)		(ожидаемое исполнение)		(проект)		(проект)		(проект)	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	Тыс. рублей	%	Тыс. рублей	%
Доходы всего	348 024,5	100,0	387 953,5	100,0	390 395,8	100,0	373 873,7	100	370 963,9	100
Налоговые и неналоговые доходы	106 452,8	30,6	104 917,2	27,0	103 327,2	26,5	99 142,9	26,5	94 714,6	26,1
Налоговые доходы	86 709,7	24,9	90 737,7	23,4	90 008,2	23,1	88 823,9	23,8	84 395,6	22,8
Неналоговые доходы	19 743,1	5,7	14 179,5	3,7	13 319,0	3,4	10 319,0	2,8	10 319,0	2,8
Безвозмездные поступления	241 571,7	69,4	283 036,3	73,0	287 068,6	73,5	274 730,8	73,5	276 249,3	74,5

В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета уменьшится с 103 327,2 тыс. рублей в 2019 году до 94 714,6 тыс. рублей в 2021 году. Удельный вес налоговых доходов изменится и составит в 2021 году 26,1 процентных пункта, доля неналоговых доходов в 2021 году составит 2,8 процентных пункта, что ниже чем в 2019 году на 0,6 процентных пункта. Контрольно – счетная палата отмечает, что прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году, ниже ожидаемой оценки поступления в 2018 году на 1 590 тыс. рублей. Одними из причин снижения прогноза поступления доходов определяются уменьшением прогноза поступления от неналоговых доходов.

5. Налоговые доходы бюджета

Налоговые доходы бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 90 008,2 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к оценке 2018 года прогнозируется в размере 99,5%.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов бюджета в 2019 году

Таблица №4, тыс. рублей

Наименование	Исполнение 2017 года	Первонач. бюджет 2018 года	Прогноз 2019 года	Темп роста доходов, %		Прогноз 2020	Прогноз 2021
				к предыдущему году			
				2019/2017	2019/2018		
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	86 734,9	88 827,0	90 008,2	103,8	101,3	88 823,9	84 395,6
НАЛОГИ НА	68 038,2	70 283,0	71 019,0	104,4	101,1	72 814,0	75 077,0

ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ							
Налог на доходы физических лиц	68 038,2	70 283,0	71 019,0	104,4	101,1	72 814,0	75 077,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	8 185,1	8 367,0	9 017,2	110,2	107,8	5 842,9	6 603,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 185,1	8 367,0	9 017,2	110,2	107,8	5 842,9	6 603,6
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9 059,6	8 797,0	8 240,0	91,0	93,7	8 332,0	770,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7 728,2	7 771,0	7 535,0	97,5	97,0	7 595,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	819,0	680,0	569,0	69,5	83,7	598,0	626,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	512,4	346,0	136,0	26,6	39,3	139,0	144,0
Государственная пошлина	1 452,5	1 380,0	1 732,0	119,2	125,5	1 835,0	1 945,0
Государственная пошлина	1 427,2	1 380,0	1 732,0	119,2	125,5	1 835	1 945,0
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-0,3	0	0	0,0	0,0		

Основную долю налоговых доходов бюджета по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Поступление **налога на доходы физических лиц** в бюджет на 2019 год с учетом отчислений по дополнительному нормативу в объеме 48 процентов, прогнозируется в сумме 71 019,0 тыс. рублей, что на 736 тыс. рублей больше первоначального бюджета 2018 года, рост составляет 101,1 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2019 году приходится 78,9% (в 2018 году 79,1%). Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2019 год произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на 2018 год, а также прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономики, труда и инвестиционной политики администрации района. Доходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» по налогу на доходы физических лиц с учетом отчислений по дополнительному нормативу в объеме 48 процентов прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме 72 814,0 тыс. рублей и 75 077,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозный объем поступлений **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ** на 2018 год рассчитан с учетом изменений налогового законодательства Российской Федерации, в части индексации ставок акцизов на нефтепродукты. В 2019 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 9 017,2 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо –

3 369,9 тыс. рублей, моторные масла – 22,9 тыс. рублей, автомобильный бензин – 6 332,4 тыс. рублей, прямогонный бензин (–) 608,0 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2020 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 5 842,9 тыс. рублей, на 2021 год – 6 603,6 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ в 2019 году приходится 10,0% (в 2018 году 9,4%).

Прогноз **единого налога на вмененный доход** для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) осуществлялся на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно-правовых актов, принятых районным Советом народных депутатов. Прогноз единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год составляет 7 535,0 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2020 и 2021 годы от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозируются в сумме 7 595,0 тыс. рублей.

В основу расчета прогноза **единого сельскохозяйственного налога** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов принята планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2018 год, а также фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2017 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2019 году в бюджет с учетом нормативов отчисления по единому сельскохозяйственному налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 70% и на территориях городских поселений 50%, прогнозируется в сумме 569,0 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» по налогу на единому сельскохозяйственному налогу прогнозируются на 2020 и 2021 годы в сумме 598,0 тыс. рублей и 626,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз налога, взимаемый в связи с применением **патентной системы** налогообложения в бюджет муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год составляет 136,0 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годы в сумме 139,0 тыс. рублей и 144,0 тыс. рублей соответственно.

Объем поступления **государственной пошлины** на 2019 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет муниципального образования «Навлинский район» в 2018 году, а также прогнозных показателей, представленных главными администраторами: МИ ФНС №5 по Брянской области и администрацией Навлинского района.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год составляет 1 732,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1 835,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 935,0 тыс. рублей.

6. Неналоговые доходы бюджета

Проектом бюджета неналоговые доходы на 2019 год предусматриваются в объеме 13 319,0 тыс. рублей, что на 860,5 тыс. рублей, или 6,1% ниже ожидаемого исполнения 2018 года; на 2020 год и 2021 год поступления прогнозируются в сумме 10 319 тыс. рублей.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов бюджета в 2019 - 2021 годах

Таблица №5, тыс. рублей

Наименование	Исполнение 2017 года	Первоначальный бюджет 2018 года	Прогноз з 2019 года	Темп роста доходов, %		Прогноз 2020	Прогноз з 2021
				к предыдущему периоду			
				2019 год к 2017 года	2019 год к 2018 года		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19 743,1	6 278,0	13 319,0	67,5	212,2	10 319,0	10 319,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 415,3	2 775,0	6 357,0	117,4	229,1	6 357,0	6 357,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4 584,5	2 619,0	6 229,0	135,9	237,8	6 332,0	6 332,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	454,4	131,0	103,0	22,7	78,6	103,0	103,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	376,4	25,0	25,0	6,6	100,0	25,0	25,0
платежи при пользовании природными ресурсами	239,6	240,0	262,0	109,4	109,2	262,0	262,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	239,6	240,0	262,0	109,4	109,3	262,0	262,0
доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	202,4	170,0	110,0	54,4	64,7	110,0	110,0
Доходы от компенсаций затрат государства	202,4	170,0	110,0	54,4	64,7	110,0	110,0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 724,7	2 300,0	5 300,0	41,7	230,4	2 300,0	2 300,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	568,8	500,0	500,0	87,9	100,0	500,0	500,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	12 155,9	1 800,0	4 800,0	39,5	266,7	1 800,0	1 800,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 161,1	793,0	1 290,0	111,1	162,7	1 290,0	1 290,0

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2019 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа (отдела по управлению муниципальным имуществом администрации района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2018 года с учетом достигнутого в

предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 6 229,0 тыс. рублей или на 229,1% больше первоначального бюджета 2018 года. Прогнозируемый объем поступления в 2019 – 2020 годах оценивается в сумме по 6 229,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозируемый объем поступлений **от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов** и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), рассчитан администратором платежа – отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды и планируемым расторжением договоров в связи с передачей муниципального имущества. Прогноз данных поступлений в 2019 году планируется в сумме 103 тыс. рублей или 78,6% от первоначального прогноза бюджета 2018 года, в 2020 году – 103 тыс. рублей, и 103 тыс. рублей – в 2021 году.

Планируемая сумма поступлений в бюджет в 2018 году от **перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий**, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, определялась на основании сведений главного администратора платежа – отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района, с учетом действующего норматива зачисления в бюджет муниципального образования «Навлинский район» части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет – 25%. Прогноз части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципальной собственности на 2019 год определен в сумме 25 тыс. рублей, в 2018 году поступления прогнозировались в сумме 25 тыс. рублей. Поступлений в бюджет муниципального образования «Навлинский район» части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2020 и 2021 годах прогнозируется в сумме 25 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений **платы за негативное воздействие на окружающую среду** в бюджет муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год составляет 262 тыс. рублей или 109,3% от первоначального прогноза бюджета 2018 года. Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального образования «Навлинский район» в 2020 и 2021 годах прогнозируется в сумме 262 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов **компенсации затрат государства** в бюджет муниципального образования «Навлинский район» в 2019 году оценивается в сумме 110 тыс. рублей или 64,7% от первоначального прогноза бюджета 2018 года, в 2020 году – 110 тыс. рублей, в 2021 году – 110 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составит по 500 тыс. рублей

ежегодно в 2019 – 2021 годах, в 2018 году поступления в первоначальном бюджете прогнозировались в сумме 500 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, определен исходя из сведений администраторов, которые планируют в 2019 году к выкупу ряд земельных участков. При расчете были учтены нормативы отчислений доходов в бюджеты муниципальных районов:

- по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений 50%,
- по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений 100%.

Прогнозируемый объем поступлений от продажи земельных участков в доход бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год составляет 4 800 тыс. рублей, в 2018 году в первоначальном бюджете поступления прогнозировались в сумме 1 800 тыс. рублей. Прогнозируемый объем поступления в 2020 – 2021 годах доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, оценивается в сумме по 1 800 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен с учетом складывающейся динамики фактических поступлений текущего года. В прогнозе учтены поступления денежных взысканий, штрафов и санкций в 2019 году в объёме 1 290 тыс. рублей. Объем поступлений в бюджет муниципального образования «Навлинский район» штрафов в 2020 и 2021 годах прогнозируется в сумме 1 290 тыс. рублей ежегодно.

7. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2019 – 2021 годы учтены объемы безвозмездных поступлений для бюджета района, предусмотренные проектом областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и проекте решения Навлинского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Навлинское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Навлинский район» на 2019 – 2021 годы

Наименование	Тыс. рублей				
	2018 ожидаемая оценка	2019	% к 2018 году	2020	2021
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:	283 036,3	287 068,6	101,4	274 730,8	276 249,3
дотации	70 840,8	72 686,8	102,6	61 051,0	62 345,0
субсидии	18 196,4	758,2	4,2	758,2	758,2
субвенции	188 747,5	208 641,2	110,5	207 972,3	207 928,8
иные межбюджетные трансферты	4 366,2	4 982,5	114,1	4 949,4	5 217,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	885,5	0,0	0,0	0	0

Дотации на 2019 год предусмотрены в размере 72 686,8 тыс. рублей из них: на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрено в размере 58 729 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 13 957,8 тыс. рублей.

Общий объем субсидий на 2019 год составляет 758,2 тыс. рублей, в том числе: субсидия бюджетам муниципальных районов на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта в размере 758,2 тыс. рублей.

Общий объем субвенций на 2019 год составляет 208 641,2 тыс. рублей. Перечень и объемы субвенций из областного бюджета бюджету муниципального образования «Навлинский район» приведен в таблице:

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	951,7
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области	26,2
Субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	1 141,8
Субвенций бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа	178,1
Субвенций бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	46 783,0
Субвенций бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях	114 778,5
Субвенций бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа	5 899,2
Субвенций бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	1 340,0
Субвенций бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	108,0
Субвенций бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям	11 950,9

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенций бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	24 086,3
Субвенций бюджетам муниципальных районов на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	174,8
Субвенций бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	163,0

Общий объем **иных межбюджетных трансфертов** на 2019 год составляет 4 982,5 тыс. рублей, в том числе: межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений (Навлинское городское поселение) на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (культура) в соответствии с заключенными соглашениями.

8. Анализ расходной части проекта бюджета

Объем расходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2019 году проектируется в сумме 390 395,8 тыс. рублей, в 2020 году – 373 873,7 тыс. рублей, в 2021 году – 370 963,9 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2018 год, расходы, определенные в проекте решения расходы на 2019 год выше на 110,8%.

Анализ структуры расходов районного бюджета за 2018-2021 годы

Таблица №8

Наименование разделов	Раздел	2018 год первоначально утвержденный бюджет		2019 год проект		2020 год проект		2021 год проект	
		тыс. руб.	%% в общих расходах	тыс. руб.	%% в общих расходах	тыс. руб.	%% в общих расходах	тыс. руб.	%% в общих расходах
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	33 734,4	9,6	34 191,9	8,8	33 951,3	9,1	33 951,3	9,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	868,0	0,3	956,7	0,3	956,7	0,3	956,7	0,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	1 720,6	0,5	3 020,9	0,8	3 020,9	0,8	3 020,9	0,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	12 835,6	3,6	13 046,2	3,3	9 885,0	2,6	10 637,8	2,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	1 199,9	0,3	14 561,2	3,7	1 078,4	0,3	1 151,9	0,3
ОБРАЗОВАНИЕ	07	243 474,2	69,1	250 419,5	64,2	247 420,5	66,2	239 312,0	64,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	23 863,2	6,8	26 299,0	6,7	26 140,8	7,0	26 345,7	7,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	27 173,7	7,7	42 700,7	10,9	42 110,3	11,3	42 296,6	11,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	300,0	0,1	150,0	0,04	150,0	0,04	150,0	0,04
Межбюджетные трансферты	14	7 051,0	2,0	5 050,0	1,3	5 050,0	1,4	5 050,0	1,4
Условно утвержденные расходы	99	0,0	0,0	0,0	0,0	4 110,0	1,1	8 091,0	2,2
ИТОГО РАСХОДОВ:		352 220,6	100,0	390 395,8	100,0	373 873,7	100,0	370 963,9	100,0

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета в 2019 году занимают расходы по разделу 07 «Образование», объем которых составляет – 64,2% (250 419,5 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом доля расходов по разделу 07 «Образование» в структуре общих расходов бюджета

уменьшится на 4,9% не смотря на рост объемов расходов на 6 945,3 тыс. рублей. В 2020 году доля расходов по данному разделу составит 66,2% или 247 420,5 тыс. рублей, в 2021 году – 64,5% или 239 312,0 тыс. рублей.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, физическая культура, социальная политика) ожидается в 2019 году 81,9% объема расходов бюджета (319 569,2 тыс. рублей). В 2018 году данный показатель ожидается 79,6% или 318 742,9 тыс. рублей.

Контрольно – счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к бюджету не указаны причины изменения показателей.

Анализ расходов районного бюджета на 2018-2021 годы

Таблица №9, тыс. рублей

Наименование разделов	Раздел	2017 год исполнено	2018 год оценка	2019 год проект	Темпы прироста (снижения) расходов, %		2020 год проект	2021 год проект
					к предыдущему году			
					2017г.	2018г.		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	32 737,9	33 501,3	34 191,9	104,4	102,1	33 951,3	33 951,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	713,9	973,2	956,7	134,0	98,3	956,7	956,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	1 156,9	2 241,0	3 020,9	261,1	134,8	3 020,9	3 020,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	20 485,9	14 608,7	13 046,2	63,7	89,3	9 885,0	10 637,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	3 729,4	22 925,9	14 561,2	390,4	63,5	1 078,4	1 151,9
ОБРАЗОВАНИЕ	07	235 898,0	265 548,3	250 419,5	106,2	94,3	247 420,5	239 312,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	20 404,7	24 598,4	26 299,0	128,9	106,9	26 140,8	26 345,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	24 143,1	28 296,2	42 700,7	176,9	150,9	42 110,3	42 296,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	260,4	300,0	150,0	57,6	50,0	150,0	150,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	14	15 455,0	7 551,0	5 050,0	32,7	66,9	5 050,0	5 050,0
ИТОГО РАСХОДОВ:		354 985,2	400 543,9	390 395,8	110,0	97,5	373 873,7	370 963,9

Снижение расходов бюджета в 2019 году к оценке исполнения 2018 года произойдет по 6 разделам бюджета из 10: национальная оборона (на 1,7%), национальная экономика (на 10,7%), жилищно – коммунальное хозяйство (на 36,5%), образование (на 5,7%), физическая культура и спорт (на 50,0%), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (на 33,1%). Наибольший процент снижения отмечается по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 50,0% или на 150,0 тыс. рублей. По остальным разделам бюджета снижение расходов прогнозируется от 36,5% до 1,7%.

Увеличатся расходы по 4 разделам бюджета: общегосударственные вопросы (на 102,1%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 134,8%), культура (на 106,9%), социальная политика (на 150,9%). Наибольший процент роста отмечается по разделу 10 «Социальная политика» на 150,9% или на 14 404,5 тыс. рублей. По остальным разделам бюджета рост расходов прогнозируется от 102,1% до 134,8%.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных социальных выплат в 2018 году и на 2019 – 2021 годы

Наименование	Тыс. рублей				
	2018 год	2019 год	%%	2019 год	2020 год

	(первоначальный план)		2019/2018		
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям	8 304,1	8 540,3	102,8	8 888,2	7 566,6
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	203,7	174,8	85,8	181,4	188,7
Ежемесячная доплата к пенсии муниципальным служащим	3 212,4	3 694,2	115,0	3 834,1	4 249,4
Всего расходов:	11 720,2	12 409,3	105,9	12 903,7	12 004,7

В 2019 году планируется увеличение расходов по строке «Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям» на 102,8% или на 236,2 тыс. рублей, по строке «Ежемесячная доплата к пенсии муниципальным служащим» на 115,0% или на 481,8 тыс. рублей, а по строке «Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью» планируется снижение расходов на 14,2% или на 28,9 тыс. рублей.

По результатам анализа расходов бюджета установлено, что в 2019 году плановые расходы бюджета меньше ожидаемой оценки расходов 2018 года на 10 148,1 тыс. рублей или на 2,5%.

Анализом отмечается, в проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного Кодекса РФ (т.е. отсутствует закрепление конкретных видов расходов с определенными видами доходов бюджета). В тоже время, в одновременно представленных с проектом решения документах, материалах и пояснительной записке не в полной мере отражены расчеты (обоснования) планируемых расходов бюджета, что не позволяет проверить обоснованность отдельных видов расходов.

9. Расходы главных распорядителей средств бюджета района

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2019, 2020, 2021 годы (приложение № 6 к проекту решения о бюджете) расходы будут осуществляться 6 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2018 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются: отдел образования администрации Навлинского района и администрация Навлинского района, на которые в проекте бюджета запланировано: в 2019 году 96,1% общих расходов бюджета, в 2020 году – 94,9%, в 2021 году – 93,8%.

Данные о главных распорядителях средств районного бюджета, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, представлены в таблице.

Наименование ГРБС	2018 год сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	2019 год сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	2020 год сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	390 395,8	100,0	373 873,7	100,0	370 963,9	100,0
отдел образования администрации Навлинского района	251 736,5	64,5	248 737,6	66,5	240 659,0	64,9
администрации Навлинского района	123 398,4	31,6	109 963,7	29,4	111 697,9	30,1

В проекте определено 2 главных распорядителя, объем финансирования которых в планируемых расходах районного бюджета составляет менее 0,5%, к ним относятся: Контрольно – счетная палата Навлинского района 0,3% (964,1 тыс. рублей), Навлинский районный Совет народных депутатов 0,2% (778,2 тыс. рублей).

10. Распределении планируемых расходов по видам расходов

Анализ структуры планируемых расходов районного бюджета по видам расходов показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по следующим подстатьям:

610 «Субсидии бюджетным учреждениям» - 65,4%, что в абсолютном значении составляет 255 156,4 тыс. рублей (в 2018 году 70,3 % или 247 470,4 тыс. рублей);

410 «Бюджетные инвестиции» - 9,9%, что в абсолютном значении составляет 38 581,1 тыс. рублей (в 2018 году 2,9% или 10 384,7 тыс. рублей);

120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» - 7,2%, что в абсолютном значении составляет 27 897 тыс. рублей (в 2018 году 7,8% или 27 115,5 тыс. рублей);

110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - 6,0%, что в абсолютном значении составляет 23 374,9 тыс. рублей (в 2018 году 5,8% или 20 391,9 тыс. рублей);

500 «Межбюджетные трансферты» - 3,9%, что в абсолютном значении составляет 15 185,6 тыс. рублей (в 2018 году 4,7% или 16 469,7 тыс. рублей);

310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» - 3,2%, что в абсолютном значении составляет 12 409,3 тыс. рублей (в 2018 году 3,3% или 11 720,2 тыс. рублей);

240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 2,0%, что в абсолютном значении составляет 7 953,3 тыс. рублей (в 2018 году 2,2% или 95 850,9 тыс. рублей);

320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - 1,2%, что в абсолютном значении составляет 4 667,8 тыс. рублей (в 2018 году 1,3% или 4 508,7 тыс. рублей);

810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» - 1,0%, что в абсолютном значении составляет 3 812,4 тыс. рублей (в 2018 году 1,2% или 4 112,4 тыс. рублей);

Удельный вес остальных расходов составляет менее 1,0%.

11. Программная часть бюджета муниципального образования «Навлинский район»

Формирование бюджета муниципального образования «Навлинский район» осуществляется в «программном» формате. В настоящее время в Навлинском районе утверждено и реализуется 5 муниципальных программ.

11.1 Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2018 – 2023 годы)

Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2018 – 2023 годы) направлена на решение следующих задач:

- создание оптимальных условий для повышения эффективности реализации полномочий администрации Навлинского района;
- обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования «Навлинский район», активизация участия деятельности местного самоуправления в предупреждения правонарушений;
- установление, выплата и перерасчет пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы муниципального образования «Навлинский район»;
- осуществление на территории района единой государственной политики в развитии физической культуры и спорта;
- реализация отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области:
 - социальная поддержка по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области;
 - реализация административного законодательства на территории Навлинского района, профилактика административных правонарушений;
 - улучшение состояния условий и охраны труда в организациях, учреждениях и предприятиях Навлинского района;
 - определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях;
 - защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
 - осуществление сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;
 - обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа,
 - сокращение доли несовершеннолетних, состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав Навлинского район;
 - организация деятельности по опеке и попечительству;
 - муниципальная поддержка решения жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий предупреждение и профилактика социального сиротства.

Отмечается, прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений, установленных

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Навлинского района (утвержден постановлением администрации Навлинского района от 04.10.2013 года №519) (далее – порядок №519). Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519.

Соисполнителями программы определены: МКУ «Навлинская ЕДДС», МБУ «МФЦ в Навлинском районе», Муниципальные бюджетные учреждения культуры района, Администрации муниципальных образований Навлинского района, ГКУ Брянской области «Навлинское районное управление сельского хозяйства» (по согласованию). В программу включены четыре подпрограммы: «Обеспечение жильем молодых семей» (2018-2023года), «Подпрограмма «Поддержка местных инициатив граждан на территории Навлинского района» (2018-2023г.), Поддержка малого и среднего предпринимательства в Навлинском районе на 2018-2023 годы», «Развитие пассажирского автомобильного транспорта общего пользования на территории Навлинского района» (2019-2021 годы). Отмечается: сроки реализации подпрограмм «Обеспечение жильем молодых семей» (2018-2023 годы), «Подпрограмма «Поддержка местных инициатив граждан на территории Навлинского района» (2018 – 2023 годы), Поддержка малого и среднего предпринимательства в Навлинском районе на 2018-2023 годы» необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2018 – 2023 годы)

(рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2018 год	2019/2018, %	2019 год	2020 год	2021 год
Реализация полномочий администрации Навлинского района (2018-2023 годы)	89 386 294,18	137,77	123 146 894,32	105 754 300,25	106 954 972,32
Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района	19 029 870,00	105,04	19 988 042,00	19 988 042,00	19 988 042,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 720 573,00	175,57	3 020 852,00	3 020 852,00	3 020 852,00
Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, сохранение культурного и исторического наследия	23 672 163,00	110,29	26 107 907,00	25 949 736,00	26 167 642,00

Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области	23 866 966,18	162,53	38 790 718,40	38 121 853,25	38 078 355,32
Реализация единой социальной политики на территории Навлинского района	3 212 418,00	115,00	3 694 188,92	3 834 077,00	4 249 400,00
Создание условий успешной самореализации молодежи	50 000,00	100,00	50 000,00	50 000,00	20 000,00
Вовлечение населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня	300 000,00	50,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства	1 116 644,00	1 298,07	14 494 771,00	1 011 955,00	1 085 516,00
Реализация мероприятий по поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Создание условий для эффективной деятельности многофункционального центра	2 993 481,00	108,63	3 251 910,00	3 251 910,00	3 251 910,00
Реализация мероприятий по мобилизационной подготовке экономики	100 000,00	5,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	3 812 428,00	100,00	3 812 428,00	3 812 428,00	3 812 428,00
Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления	126 500,00	52,06	65 853,00	65 853,00	65 853,00
Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями за счет средств бюджета МО "Навлинский район"	8 450 281,00	107,49	9 083 594,00	5 909 294,00	6 669 994,00
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей (2018-2023гг)"	434 970,00	122,22	531 630,00	483 300,00	289 980,00
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	434 970,00	122,22	531 630,00	483 300,00	289 980,00
Подпрограмма "Поддержка местных инициатив граждан на территории Навлинского района" (2018-2023 годы)	200 000,00	50,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Поддержка местных инициатив граждан на территории Навлинского района	200 000,00	50,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00

Общий объем средств, предусмотренных в 2019 году на реализацию муниципальной программы, составляет 123 146 894,32 рублей (137,77% к уровню 2018 года). Увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2019 года на 1,043 процента; повышением оплаты труда отдельных категорий работников в 2019 году в соответствии с «майскими» указами Президента России; увеличением МРОТ до 11280 рублей;

индексацией с 1.01.2019 на 1,043 процента коммунальных расходов и услуг связи.

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены ассигнования на:

- обеспечение деятельности главы местной администрации в сумме 1 255 751 рублей (2018 год – 1 226 072 рублей), увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2019 года на 1,043 процента;

- содержание центрального аппарата администрации Навлинского района в сумме 18 732 291 рублей (2018 год – 17 803 798 рублей), увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2019 года на 1,043 процента; увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией с 1.01.2019 на 1,043 процента коммунальных расходов и услуг связи.

В рамках реализации мероприятия «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» запланированы средства на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам в размере 3 812 428 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства» определен объем средств на софинансирование бюджетных инвестиций муниципальной собственности муниципального образования «Навлинский район» для участия в региональной адресной инвестиционной программе на 2019 год в сумме 6 644 771 рублей, в том числе:

- в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» подпрограмма «Чистая вода» на строительство системы водоснабжения д.Соколово Навлинского района предусмотрено 145 000 рублей;

- в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» подпрограмма «Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области» на строительство очистных сооружений в п. Навля предусмотрено 4 736 843 рублей;

- в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий» на газификацию н.п. Селище Навлинского района (участок №1) предусмотрено 79 526 рублей;

- в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» подпрограмма «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» на газификацию н.п. Глинное Навлинского района Брянской области предусмотрено 367 612 рублей;

- в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» подпрограмма «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» на строительство канализационных сетей и канализационного коллектора для очистных сооружений в н.п. Навля предусмотрено 1 315 790 рублей.

Так же в рамках данного мероприятия предусмотрены средства на разработку проектно - сметной документации и прохождения государственной экспертизы проектов в сумме 7 850 000 рублей, в том числе:

- разработка проектно-сметной документации на строительство объекта «водоснабжение н.п. Мостки» в сумме 500 000 рублей;

- разработка проектно-сметной документации на строительство объекта «водоснабжение н.п. Салтановка» в сумме 350 000 рублей;

- разработка проектно-сметной документации на строительство объекта «строительство очистных сооружений в н.п. Навля» в сумме 5 000 000 рублей;

- на прохождение государственной экспертизы проектов – 2 000 000 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, сохранение культурного и исторического наследия» предусмотрены ассигнования на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями культуры в сумме 24 819 052 рублей в том числе: МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» - 12 870 983 рублей (в 2018 году – 12 107 647 рублей) и МБУК «Навлинский районный Дом культуры» в сумме 11 948 069 рублей (в 2018 году - 11 226 946 рублей). Увеличение расходов обусловлено повышением оплаты труда отдельных категорий работников в 2019 году в соответствии с «майскими» указами Президента России; увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели по МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» в сумме 480 937 рублей и МБУК «Навлинский районный Дом культуры» в сумме 532 918 рублей. В 2019 году учтена сумма софинансирования на реализацию мероприятия «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) в сумме 175 000 рублей. На проведение мероприятий по развитию культуры предусмотрено 100 000 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями за счет средств бюджета МО «Навлинский район» предусмотрены ассигнования на:

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест),

осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в сумме 9 017 200 рублей;

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда в сумме 66 394 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены ассигнования на содержание МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба Навлинского района" в сумме 2 970 852 рублей (в 2018 году – 1 640 573). Увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2019 года на 1,043 процента; увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи, а также вводом в эксплуатацию комплекса системы 112 и КСЭОН. В рамках данного мероприятия предусмотрены ассигнования на проведение мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 50 000 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности многофункционального центра» предусмотрены ассигнования на выполнение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе» в сумме 2 841 509 рублей (2018 год – 2 668 671 рублей). Увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2019 года на 1,043 процента; увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели в сумме 410 401 рублей.

11.2 Муниципальная программа

«Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2018-2023 годы)

Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2018-2023 годы) направлена на решение следующих задач:

- обеспечение функционирования системы учета муниципального имущества Навлинского района Брянской области, управления, распоряжения и контроля за его рациональным использованием;

- осуществление приватизации муниципального имущества Навлинского района Брянской области и обеспечение системного и планового подхода к приватизационному процессу;

- организация и координация работы по управлению и распоряжению земельными участками, находящимися в собственности Навлинского района Брянской области;

– распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, находящимися на территории Навлинского района Брянской области.

Отмечается, прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений Порядка №519. Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2018-2023 годы)»

(рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2018 год	2019 год	2019/2018,%	2020 год	2021 год
Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2018-2023 годы)	3 149 722,00	2 683 118,00	85,19	2 681 070,00	2 681 070,00
Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района	2 049 722,00	2 056 118,00	100,31	2 054 070,00	2 054 070,00
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Навлинского района	1 100 000,00	627 000,00	57,00	627 000,00	627 000,00

Общий объем средств, предусмотренных в 2019 году на реализацию муниципальной программы, составляет 2 683 118 рублей (85,19% к уровню 2018 года).

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены ассигнования на содержание отдела по управлению муниципальным имуществом. Темп роста данных расходов составил 0,31 процент к первоначальному плану 2018 года. Увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента с 01.10.2019 года на 1,043 процента, индексацией услуг связи.

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Навлинского района» учтены расходы по оценке имущества в сумме 527 000 рублей и расходы на содержание имущества казны в сумме 100 000 рублей.

Отмечается: в паспорте программы указана динамика поступлений в бюджет МО «Навлинский район» доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Навлинского района на 100,6% ежегодно, в тоже время в оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год и в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов поступления по данному виду доходов не прогнозируются, следовательно, данный показатель следует скорректировать или исключить из паспорта программы. В паспорте программы указаны объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственной, а не муниципальной программы.

11.3 Муниципальная программа

«Развитие образования Навлинского района» (2018-2023 годы)

Муниципальная программа «Развитие образования Навлинского района» (2018-2023 годы) направлена на решение следующих задач:

- формирование экономических условий, обеспечивающих муниципальную систему образования финансовыми, материально-техническими ресурсами;
- создание условий для повышения качества дошкольного, общего образования;
- повышение эффективности использования информационно-коммуникационных технологий в образовательном процессе;
- осуществление комплексных мер по стимулированию инновационной деятельности образовательных учреждений и педагогических работников;
- обеспечение развития муниципальной системы воспитания и дополнительного образования;
- обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся, здоровья обучающихся и педагогических работников.

Отмечается, прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений Порядка №519. Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Навлинского района» (2018-2023 годы)»

(рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2018 год	2019 год	2019/2018,%	2020 год	2021 год
Развитие образования Навлинского района (2018-2023 годы)	244 295 446,00	251 321 857,08	102,9	248 322 913,00	240 658 991,00

Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района	2 239 892,00	2 291 952,00	102,3	2 291 952,00	2 291 952,00
Развитие дошкольного образования	52 804 443,00	57 458 819,00	108,8	57 236 284,44	54 848 638,92
Развитие общего образования	145 006 270,00	145 394 981,00	100,3	142 668 297,00	137 669 825,00
Реализация отдельных мероприятий в сфере образования и материально-техническое обеспечение прочих учреждений образования	20 328 753,00	22 399 322,00	110,2	22 413 722,00	22 253 182,00
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области	6 163 200,00	5 899 200,00	95,7	5 899 200,00	5 899 200,00
Реализация мероприятий по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан	27 342,00	27 342,00	100,0	27 342,00	27 342,00
Реализация мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей	1 010 860,00	1 082 953,08	107,1	1 082 952,56	1 082 953,08
Реализация мероприятий по охране семьи и детства	1 306 153,00	1 339 699,00	102,6	1 339 699,00	1 339 699,00
Реализация мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью	56 014,00	60 870,00	108,7	60 870,00	60 870,00
Развитие дополнительного образования	15 352 519,00	15 366 719,00	100,1	15 302 594,00	15 185 329,00

Общий объем средств, предусмотренных в 2019 году на реализацию муниципальной программы, составляет 251 321 857,08 рублей (102,88% к уровню 2018 года).

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены ассигнования на содержание аппарата отдела образования администрации Навлинского района в сумме 2 291 952 рублей (темп роста составил 102,3%). Увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента с 01.10.2019 года на 1,043%.

В рамках реализации мероприятия «Развитие дошкольного образования» планируются расходы на содержание детских дошкольных учреждений района в сумме 5 7458 819 рублей (темп роста 108,8%). Ассигнования на выполнение муниципального задания по детским дошкольным учреждениям района составили 53 459 728 рублей (2018 год – 48 869 603). Увеличение расходов обусловлено:

повышением оплаты труда отдельных категорий работников в 2019 году в соответствии с «майскими» указами Президента России;

увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели в сумме 3 999 091 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Развитие общего образования» планируются расходы на содержание школ района в сумме 145 394 981 рублей (темп роста 100,3%). Ассигнования на выполнение муниципального задания по общеобразовательным учреждениям района составили 134 839 302 рублей (2018 год – 133 369 583 рублей). Увеличение расходов обусловлено:

повышением оплаты труда отдельных категорий работников в 2019 году в соответствии с «майскими» указами Президента России; увеличением МРОТ до 11 280 рублей;

индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели в сумме 10 555 679 рублей, в том числе на организацию питания школьников – 4 027 400 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Реализация отдельных мероприятий в сфере образования и материально-техническое обеспечение прочих учреждений образования» планируются расходы на содержание прочих учреждений образования (ЦБ, ХЭК, м/кабинет) в сумме 22 149 322 рублей (темп роста 110,2%). Увеличение расходов обусловлено:

повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2019 года на 1,043%;

увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же в рамках данного мероприятия предусмотрены расходы на проведение мероприятий по образованию в сумме 250 000 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Развитие дополнительного образования» планируются расходы на содержание трех учреждений дополнительного образования в сумме 15 366 719 рублей (темп роста 100,1%). Увеличение расходов обусловлено: увеличением МРОТ до 11 280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Ассигнования на выполнение муниципального задания по учреждениям дополнительного образования составили 14 883 216 рублей (2018 год – 14 097 834 рублей). Увеличение расходов обусловлено:

увеличением МРОТ до 11 280 рублей;

индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели в сумме 483 503 рублей.

11.4 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2018-2023 годы)

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2018-2023 годы)» согласно паспорта программы направлена на решение следующих задач:

– реализация мероприятий, направленных на сбалансированное управление расходами бюджета района;

– внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

– повышение прозрачности бюджетной системы муниципального образования «Навлинский район»;

– выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в Навлинском районе в рамках содействия органам местного самоуправления в осуществлении реализации полномочий по решению вопросов местного значения.

Отмечается, прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений Порядка №519. Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519. В паспорте программы указаны объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственной, а не муниципальной программы.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2018-2023 годы)»

(рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2018 год	2019 год	2019/2018,%	2020 год	2021 год
Управление муниципальными финансами муниципального образования "Навлинский район" (2018-2023 годы), в том числе:	12 651 818,00	10 735 542,00	84,9	10 735 542,00	10 735 542,00
Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района	5 600 818,00	5 685 542,00	101,5	5 685 542,00	5 685 542,00
Реализация мероприятий по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями	1 051 000,00	1 050 000,00	99,9	1 050 000,00	1 050 000,00
Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями за счет средств бюджета МО "Навлинский район"	6 000 000,00	4 000 000,00	66,7	4 000 000,00	4 000 000,00

Общий объем средств, предусмотренных в 2019 году на реализацию муниципальной программы, составляет 10 735 542 рублей, что соответствует паспорту программы.

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены расходы на содержание финансового управления администрации Навлинского района в сумме 5 685 542 рублей. Предусмотрено повышение оплаты труда фонда работников, на которых не распространяется действие указов Президента с 01.10.2019 года на 1,043 процента, индексация услуг связи.

В рамках реализации мероприятия «Реализация мероприятий по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями» планируются расходы на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 1 050 000 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями за счет средств бюджета МО "Навлинский район" планируются иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений

Навлинского района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 4 000 000 рублей.

11.5 Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2010-2020 годы»

Основными задачами данной муниципальной программы являются:

- проведение комплекса организационно-правовых мероприятий по управлению энергосбережением, в том числе создание системы показателей, характеризующих энергетическую эффективность при потреблении энергетических ресурсов, их мониторинга, а также сбора и анализа информации об энергоёмкости экономики территории;

- расширение практики применения энергосберегающих технологий при модернизации, реконструкции и капитальном ремонте основных фондов объектов энергетики и коммунального комплекса;

- проведение энергетических обследований объектов бюджетной и жилищной сферы, ведение энергетических паспортов;

- обеспечение учета всего объема потребляемых энергетических ресурсов;

- нормирование и установление обоснованных лимитов потребления энергетических ресурсов.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2010-2020 годы»

Наименование	Первоначальный план на 2018 год, руб.	План на 2019 год руб.	2019 год в % к 2018 году	2020 год, руб.	2021 год, руб.
Реализация мероприятий по повышению энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения	475 244,00	427 642,00	90,0	427 642,00	0,0
Администрация Навлинского района Брянской области	13 000,00	13 000,00	100,0	13 000,00	0,0
Промывка систем центрального отопления	13 000,00	13 000,00	100,0	13 000,00	0,0
Отдел образования администрации Навлинского района	462 244,00	414 642,00	89,7	414 642,00	0,0
Установка необходимого количества счетчиков газового топлива в зданиях бюджетных организаций	42 000,00	7 000,00	16,7	7 000,00	0,0
Установка необходимого количества счетчиков учета воды в зданиях бюджетных организаций	32 000,00	8 000,00	25,0	8 000,00	0,0
Промывка систем центрального отопления	123 244,00	121 642,00	98,7	121 642,00	0,0
Гидравлический расчет и наладка систем отопления	105 000,00	70 000,00	66,7	70 000,00	0,0
Замена газового оборудования, ремонт отопительных систем	160 000,00	208 000,00	130,0	208 000,00	0,0

Общий объем средств, предусмотренных в 2019 году на реализацию муниципальной программы, составляет 427 642 рублей (90,1% к уровню 2018 года).

Снижение объема средств, предусмотренных в 2019 году на реализацию муниципальной программы, к уровню 2018 года обусловлено сокращением расходов по мероприятиям, направленным на установку приборов учета, а также проведение работ по наладке систем отопления.

По мероприятиям, направленным на замену газового оборудования, ремонт отопительных систем заложен 130,0% рост к уровню 2018 года, вызванный дополнительными расходами на установку насосов в систему отопления по МБОУ «Алтуховская СОШ».

Наибольший удельный вес (97,0%) в общем объеме расходов муниципальной программы на 2019 год заложен по главному распорядителю средств бюджета – отдел образования администрации Навлинского района.

В структуре расходов муниципальной программы на 2019 год основное место занимают мероприятия, направленные на:

- замену газового оборудования, ремонт отопительных систем - 48,6% к общему объему программы;
- промывку систем центрального отопления – 31,5%;
- гидравлический расчет и наладку систем отопления – 16,4%.

12. Непрограммная часть расходов бюджета

Анализ расходов бюджета муниципального образования «Навлинский район», не включенных в муниципальные программы Навлинского района, представлен в таблице.

Динамика и структура расходов бюджета муниципального образования «Навлинский район», не включенных в муниципальные программы
Навлинского района

(рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2018 год	2019 год	2019/2018,%	2020 год	2021 год
Непрограммная деятельность	2 262 097,00	2 080 775,00	92,0	5 952 275,00	9933 275,00
<i>Навлинский Районный Совет народных депутатов</i>	<i>901 548,00</i>	<i>778 151,00</i>	<i>86,3</i>	<i>778 151,00</i>	<i>778 151,00</i>
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	636 548,00	559 551,00	87,9	559 551,00	559 551,00
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	566 273,00	467 501,00	82,6	467 501,00	467 501,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	566 273,00	467 501,00	82,6	467 501,00	467 501,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	70 075,00	92 031,00	131,3	92 031,00	92 031,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	70 075,00	92 031,00	131,3	92 031,00	92 031,00

Иные бюджетные ассигнования	20,00	19,00	95,0	19,00	19,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	200,00	19,00	9,5	19,00	19,00
Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления	210 000,00	218 600,00	104,1	218 600,00	218 600,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	210 000,00	218 600,00	104,1	218 600,00	218 600,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	210 000,00	218 600,00	104,1	218 600,00	218 600,00
Членские взносы некоммерческим организациям	55 000,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Иные бюджетные ассигнования	55 000,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	55 000,00	0,00	0,0	0,00	0,00
<i>Администрация Навлинского района Брянской области</i>	<i>0,00</i>	<i>238 500,00</i>	<i>0,0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Организация и проведение выборов и референдумов	0,00	238 500,00	0,0	0,00	0,00
Иные бюджетные ассигнования	0,00	238 500,00	0,0	0,00	0,00
Специальные расходы	0,00	238 500,00	0,0	0,00	0,00
<i>Контрольно-счетная палата муниципального образования "Навлинский район"</i>	<i>1 060 549,00</i>	<i>964 124,00</i>	<i>90,9</i>	<i>964 124,00</i>	<i>964 124,00</i>
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	350 741,00	245 692,00	70,1	245 692,00	245 692,00
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	332 641,00	237 775,00	71,5	237 775,00	237 775,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	332 641,00	237 775,00	71,5	237 775,00	237 775,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	17 900,00	7 860,00	43,9	7 860,00	7 860,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	17 900,00	7 860,00	43,9	7 860,00	7 860,00
Иные бюджетные ассигнования	200,00	57,00	28,5	57,00	57,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	200,00	57,00	28,5	57,00	57,00
Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетного органа муниципального образования и его заместителей	709 808,00	718 432,00	101,2	718 432,00	718 432,00
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	709 808,00	718 432,00	101,2	718 432,00	718 432,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	709 808,00	718 432,00	101,2	718 432,00	718 432,00
<i>Финансовое управление администрации</i>	<i>300 000,00</i>	<i>100 000,00</i>	<i>33,3</i>	<i>4 210 000,00</i>	<i>8 191 000,00</i>

<i>Навлинского района</i>					
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,0	4 110 000,00	8 091 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,0	4 110 000,00	8 091 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,0	4 110 000,00	8 091 000,00
Резервный фонд местной администрации	300 000,00	100 000,00	33,3	100 000,00	100 000,00
Иные бюджетные ассигнования	300 000,00	100 000,00	33,3	100 000,00	100 000,00
Резервные средства	300 000,00	100 000,00	33,3	100 000,00	100 000,00

Непрограммная часть бюджета на 2019 год запланирована в объеме 2 080 775 рублей (-181 322 рублей к уровню 2018 года), или 0,53% всей расходной части бюджета.

В непрограммной части бюджета предусмотрены расходы на обеспечение деятельности представительного органа Навлинского района, районного Совета народных депутатов, в объеме 778 151 рублей (-123 397 рублей к уровню 2018 года); контрольного органа Навлинского района, Контрольно-счётной палаты Навлинского района в объеме 964 124 рублей (-96 425 рублей к уровню 2018 года); резервный фонд администрации района в объеме 100 000 рублей (-200 000 рублей к уровню 2018 года); на проведение выборов депутатов Навлинского районного Совета народных депутатов в бюджете предусмотрено 238 500 рублей.

13. Резервный фонд администрации Навлинского района

Резервный фонд администрации Навлинского района запланирован на 2019, 2020, 2021 годы в объеме 100,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района, утвержденным постановлением администрации Навлинского района от 05.12.2014 №623. Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

14. ВЫВОДЫ

14.1 Проект решения администрацией Навлинского района внесен в Контрольно-счётную палату Навлинского района 14.11.2018 года. В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на период до 2021 года. Одновременно с проектом Решения представлены документы, предусмотренные статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

28 ноября 2018 года в Контрольно – счётную палату представлен уточненный проект бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Изменения внесены на основании письма Департамента финансов Брянской области от 26.11.2018 года №12-02/3931 в связи с изменением нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ принятые Государственной Думой РФ 15.11.2018 года. Данные изменения включены в настоящее заключение.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, в полной мере соответствуют ст. 184 Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета муниципального образования «Навлинский район» (проект бюджета):

В соответствии с представленными материалами прогнозируемые доходы бюджета в 2019 году составляют 390 395,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 103 327,2 тыс. рублей или 26,5% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 287 068,6 тыс. рублей или 73,5% от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2020 году составляют 378 070,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 103 339,3 тыс. рублей или 27,3% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 274 730,8 тыс. рублей или 72,7% от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2021 году составляют 375 706,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 99 457,5 тыс. рублей или 26,5% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 276 249,3 тыс. рублей или 73,5% от общего объема доходов.

Общий объем расходов в 2019 году предусмотрен в сумме 390 395,8 тыс. рублей, что на 10 148,1 тыс. рублей или на 2,5% меньше ожидаемого исполнения объема расходов на 2018 год. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0 тыс. рублей.

Общий объем расходов в 2020 и 2021 годах предусмотрен в сумме 373 873,7 тыс. рублей и 370 963,9 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, проектом бюджета установлены: перечень главных администраторов доходов бюджета; распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов; верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 годов в сумме 0 рублей; общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год – 12 409,3 тыс. рублей, на 2020 год – 12 903,7 тыс. рублей, на 2021 год – 12 004,7 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий муниципальным образованием «Навлинский район» в 2019, 2020 и 2021 годах не планируется.

14.2 В соответствии с представленными материалами прогнозируемые доходы бюджета в 2019 году составляют 390 395,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 103 327,2 тыс. рублей или 26,5% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 287 068,6 тыс. рублей или 73,5% от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2020 году составляют 373 873,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 99 142,9 тыс. рублей или 26,5% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 274 730,8 тыс. рублей или 73,5% от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2021 году составляют 370 963,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 94 714,6 тыс. рублей или 26,9% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 276 249,3 тыс. рублей или 73,1% от общего объема доходов.

Общий объем доходов бюджета района на 2019 год выше оценки ожидаемого исполнения 2018 года на 2 442,3 тыс. рублей или на 100,6%, а налоговые и неналоговые доходы, прогнозируемые в 2019 году на 1 589,9 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения 2018 года, по сравнению с исполнением бюджета 2017 года ниже на 3 125,6 тыс. рублей или на 2,9%.

Отмечается снижение прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов 2019 года по отношению к оценке 2018 года (на 1 590,0 тыс. рублей), а также к исполненному бюджету 2017 года (на 3 125,6 тыс. рублей). Причины снижения поступления налоговых и неналоговых доходов в прилагаемой к проекту решения пояснительной записке в полной мере не раскрыты.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2019 году налоговые доходы составляют 90 008,2 тыс. рублей (87,1%), неналоговые доходы – 13 319,0 тыс. рублей (12,9%).

14.3 Общий объем расходов в 2019 году предусмотрен в сумме 390 395,8 тыс. рублей, что на 10 148,1 тыс. рублей или на 2,5% меньше ожидаемого исполнения объема расходов на 2018 год. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0 тыс. рублей.

Общий объем расходов в 2020 и 2021 годах предусмотрен в сумме 373 873,7 тыс. рублей и 370 963,9 тыс. рублей соответственно.

14.4 Проект решения о бюджете подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, решения Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 № 4 – 427 и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Отмечается:

Текст абзаца 5 частей 1, 2 проекта решения о бюджете не соответствует нормам, установленным абзацем 10 части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, подпункту 13 пункта 2.3 Порядка №4-472.

В приложении 4 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» - органов государственной власти РФ, органов государственной власти Брянской области» в табличной форме в результате технической ошибки наименование вида доходов по коду доходов бюджета 116 03010 01 0000 140

не соответствует наименованию, установленному указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н (неверно указаны номера статей Налогового Кодекса РФ). В представленном уточненном бюджете техническая ошибка исправлена.

Положения статьи 12 проекта решения о бюджете сформулированы на основании пункт 2.3 части 1 «Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Навлинский район», а также порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» утвержденного решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 года № 4 – 427 (далее Порядок № 4 - 427). Одновременно установлено, что пункт 2.3 части 1 «Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Навлинский район», а также порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» утвержденного решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 года № 4 – 427 (далее Порядок № 4 - 427) не соответствует требованиям установленным абзацем 10 части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ в части того, что пунктом 2.3 Порядка определено, что решением о бюджете муниципального образования «Навлинский район» на очередной финансовый год и плановый период устанавливаются, а должны утверждаться отдельные позиции бюджета. Норма введена в Бюджетный Кодекс РФ федеральным законом от 07.05.2013 года №104 – ФЗ. Рекомендуется пункт 2.3 Порядка №4-427 привести в соответствие с требованиями абзаца 10 части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

В абзаце 3 части 18 проекта решения о бюджете указана отсылочная норма на абзац второй пункта 19, который в представленном проекте решения о бюджете отсутствует. Рекомендуется уточнить положения, изложенные в абзаце 3 части 18 проекта решения о бюджете. В представленном уточненном бюджете техническая ошибка исправлена.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением о бюджете, а не устанавливается (нарушены требования части 5 статьи 179.4 Бюджетного Кодекса РФ). Норма введена в Бюджетный Кодекс РФ федеральным законом от 03.12.2012 года №244 – ФЗ и применяется с 01.01.2014 года. В представленном уточненном бюджете нарушение исправлено.

Части 26, 27 проекта решения по мнению контрольно – счетной палаты дублируют положения абзаца 5 статей 1, 2 проекта решения о бюджете.

14.5 Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета в 2019 году занимают расходы по разделу 07 «Образование», объем которых составляет – 64,2% (250 419,5 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом доля расходов по разделу 07 «Образование» в структуре общих расходов бюджета уменьшится на 4,9% не смотря на рост объемов расходов на 6 945,3 тыс. рублей. В 2020 году доля расходов по данному разделу составит 66,2% или 247 420,5 тыс. рублей, в 2021 году – 64,5% или 239 312,0 тыс. рублей.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, физическая культура, социальная политика) ожидается в 2019 году 81,9% объема расходов бюджета (319 569,2 тыс. рублей). В 2018 году данный показатель ожидается 79,6% или 318 742,9 тыс. рублей.

Контрольно – счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к бюджету не указаны причины изменения показателей.

Снижение расходов бюджета в 2019 году к оценке исполнения 2018 года произойдет по 6 разделам бюджета из 10: национальная оборона (на 1,7%), национальная экономика (на 10,7%), жилищно – коммунальное хозяйство (на 36,5%), образование (на 5,7%), физическая культура и спорт (на 50,0%), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (на 33,1%). Наибольший процент снижения отмечается по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 50,0% или на 150,0 тыс. рублей. По остальным разделам бюджета снижение расходов прогнозируется от 36,5% до 1,7%.

Увеличатся расходы по 4 разделам бюджета: общегосударственные вопросы (на 102,1%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 134,8%), культура (на 106,9%), социальная политика (на 150,9%). Наибольший процент роста отмечается по разделу 10 «Социальная политика» на 150,9% или на 14 404,5 тыс. рублей. По остальным разделам бюджета рост расходов прогнозируется от 102,1% до 134,8%.

В 2019 году планируется увеличение расходов по строке «Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям» на 102,8% или на 236,2 тыс. рублей, по строке «Ежемесячная доплата к пенсии муниципальным служащим» на 115,0% или на 481,8 тыс. рублей, а по строке «Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью» планируется снижение расходов на 14,2% или на 28,9 тыс. рублей.

Анализом отмечается, в проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного Кодекса РФ (т.е. отсутствует закрепление конкретных видов расходов с определенными видами доходов бюджета). В тоже время, в одновременно представленных с проектом решения документах, материалах и пояснительной записке не в полной мере отражены расчеты (обоснования) планируемых расходов бюджета, что не позволяет проверить обоснованность отдельных видов расходов.

14.6 В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2019, 2020, 2021 годы (приложение № 8, 9 к проекту решения о бюджете) расходы будут осуществляться 6 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2018 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются: отдел образования администрации Навлинского района и администрация Навлинского района, на которые в проекте бюджета запланировано: в 2019 году 96,1% общих расходов бюджета, в 2020 году – 94,9%, в 2021 году – 93,8%.

14.7 Анализ структуры планируемых расходов районного бюджета по видам расходов показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по следующим подстатьям:

610 «Субсидии бюджетным учреждениям» - 65,4%, что в абсолютном значении составляет 255 156,4 тыс. рублей (в 2018 году 70,3 % или 247 470,4 тыс. рублей).

14.8 Формирование бюджета муниципального образования «Навлинский район» в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета на 13 год. В настоящее время в Навлинском районе утверждены и реализуются 5 муниципальных программ.

Общий объем средств, предусмотренных администрации Навлинского района (код администратора 852) на реализацию муниципальной программы **«Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2018 – 2023 годы)**, составляет 553 425,8 тыс. рублей.

Расчетов планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для реализации программы в 2018 – 2023 годах, пояснительная записка, прилагаемая к решению о бюджете, не содержит. Не приведена оценка планируемых результатов, что не позволяет оценить эффективность планируемых расходов.

Отмечается, прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений, установленных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Навлинского района (утвержден постановлением администрации Навлинского района от 04.10.2013 года №519) (далее – порядок №519). Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519. В паспорте программы указаны объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственной, а не муниципальной программы.

Общий объем средств, предусмотренных отделу по управлению муниципальным имуществом в 2018 году на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2013-2020 годы)** составляет 16 981,1 тыс. рублей. Увеличение расходов связано с увеличением оплаты труда на 1,043% и на материально – техническое, финансовое, информационное обеспечение деятельности отдела. Учтены расходы по оценке имущества в сумме 527,0 тыс. рублей и в сумме 100,0 тыс. рублей на содержание имущества казны,

указанные расходы не нашли отражение в паспорте муниципальной программы.

В пояснительной записке к проекту решения для обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы не приведены основные факторы (количество, наименование), оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, по сравнению с объемами, утвержденными на 2018 год.

Расчетов планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для реализации в 2018 – 2023 годах мероприятий программы, пояснительная записка к решению о бюджете не содержит, оценка планируемых результатов не приведена, что не позволяет оценить эффективность планируемых расходов.

Отмечается:

Прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений, установленных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Навлинского района (утвержден постановлением администрации Навлинского района от 04.10.2013 года №519) (далее – порядок №519). Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519;

В паспорте программы указана динамика поступлений в бюджет МО «Навлинский район» доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Навлинского района на 100,6% ежегодно, в тоже время в оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год и в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов поступления по данному виду доходов не прогнозируются, следовательно, данный показатель следует скорректировать или исключить из паспорта программы.

Общий объем средств на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Навлинского района» (2018-2023 годы)» составляет 1 484 762,6 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены ассигнования на содержание аппарата отдела образования администрации Навлинского района в сумме 2 291 952 рублей (темп роста составил 102,3%). Увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента с 01.10.2019 года на 1,043%.

В рамках реализации мероприятия «Развитие дошкольного образования» планируются расходы на содержание детских дошкольных учреждений района в сумме 57 458 819 рублей (темп роста 108,8%). Ассигнования на выполнение муниципального задания по детским дошкольным учреждениям

района составили 53 459 728 рублей (2018 год – 48 869 603). Увеличение расходов обусловлено:

повышением оплаты труда отдельных категорий работников в 2019 году в соответствии с «майскими» указами Президента России;

увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели в сумме 3 999 091 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Развитие общего образования» планируются расходы на содержание школ района в сумме 145 394 981 рублей (темп роста 100,3%). Ассигнования на выполнение муниципального задания по общеобразовательным учреждениям района составили 134 839 302 рублей (2018 год – 133 369 583 рублей). Увеличение расходов обусловлено:

повышением оплаты труда отдельных категорий работников в 2019 году в соответствии с «майскими» указами Президента России; увеличением МРОТ до 11 280 рублей;

индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели в сумме 10 555 679 рублей, в том числе на организацию питания школьников – 4 027 400 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Реализация отдельных мероприятий в сфере образования и материально-техническое обеспечение прочих учреждений образования» планируются расходы на содержание прочих учреждений образования (ЦБ, ХЭК, м/кабинет) в сумме 22 149 322 рублей (темп роста 110,2%). Увеличение расходов обусловлено:

повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2019 года на 1,043%;

увеличением МРОТ до 11280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же в рамках данного мероприятия предусмотрены расходы на проведение мероприятий по образованию в сумме 250 000 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Развитие дополнительного образования» планируются расходы на содержание трех учреждений дополнительного образования в сумме 15 366 719 рублей (темп роста 100,1%). Увеличение расходов обусловлено: увеличением МРОТ до 11 280 рублей; индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Ассигнования на выполнение муниципального задания по учреждениям дополнительного образования составили 14 883 216 рублей (2018 год – 14 097 834 рублей). Увеличение расходов обусловлено:

увеличением МРОТ до 11 280 рублей;

индексацией коммунальных расходов и услуг связи. Так же учтена сумма субсидии на иные цели в сумме 483 503 рублей.

Проведенный анализ проекта программы показал, что в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий программы и мероприятий, определенных указами Президента РФ от 07 мая 2012 года.

Расчетов планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для реализации программы и конкретных положений указов, пояснительная

записка к решению о бюджете не содержит, оценка планируемых результатов не приведена, что не позволяет оценить эффективность планируемых расходов.

Отмечается, прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений Порядка №519. Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519;

В пояснительной записке к проекту решения для обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы и положений указов не приведены основные факторы, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, за исключением отдельных расходов по заработной плате.

Общий объем средств на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2018-2023 годы)»** составляет 67 829,5 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту бюджета даны обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы, приведены основные факторы, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, по сравнению с объемами, утвержденными на 2018 год.

Отмечается, прилагаемый к проекту бюджета проект муниципальной программы сформирован с нарушением положений Порядка №519. Так, согласно представленного проекта муниципальной программы срок её реализации определен на 2018 – 2023 годы и планируется утвердить в 2018 году, что противоречит пункту 19 Порядка №519, в котором определено: муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года. Следовательно, срок реализации программы необходимо привести в соответствие с пунктом 19 Порядка №519;

В пояснительной записке к проекту решения для обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы не приведены основные факторы, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, за исключением отдельных расходов по заработной плате. В паспорте программы указаны объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственной, а не муниципальной программы.

Объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2010 – 2020 годы»** в 2019 и 2020 годах, составляет 428,0 тыс. рублей ежегодно (90,1% к уровню 2018 года).

Проведенный анализ проекта программы показал, что в 2019, 2020 годах будет продолжена работа по реализации мероприятий программы.

В пояснительной записке к проекту бюджета даны обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы, приведены основные факторы, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, по сравнению с объемами 2018 года.

Отмечается: в паспорте программы указаны объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственной, а не муниципальной программы.

14.9 Резервный фонд администрации Навлинского района запланирован на 2019, 2020, 2021 годы в объеме 100,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

15. Предложения и рекомендации:

15.1 Направить заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в Навлинский районный Совет народных депутатов с предложением принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом замечаний и предложений Контрольно – счетной палаты.

15.2 Направить заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на проект решений «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» главе администрации Навлинского района А.А. Пруднику с предложениями:

15.2.1 Ответственным исполнителям муниципальных программ, внести изменения в проекты паспортов муниципальных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении.

15.2.2 Главным администраторам доходов бюджета в ходе исполнения бюджета принимать меры по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым доходам бюджета, при дополнительном поступлении доходов, в том числе в связи с погашением недоимки, производить корректировку прогноза поступления доходов.

15.3 Рекомендовать финансовому управлению администрации Навлинского района, как разработчику проекта бюджета муниципального образования «Навлинский район» исключить из текста проекта решения о бюджете часть 26, которая дублирует положения, установленные в частях 1, 2 проекта решения о бюджете, а также объединить текст абзаца 5 частей 1, 2 с текстом части 27, что будет соответствовать нормам абзаца 10 части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Председатель



Г.А. Острянин