**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

 **18 декабря 2019 года**

 Заключение Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» для рассмотрения во втором чтении подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, законодательством Орловской области, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Верховского района».

 Бюджет Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района Орловской области на 2020-2022 годы, утвержденных Постановлением администрации Верховского района от 24 сентября 2019 года №483, а также Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2020 - 2022 годы.

 В Контрольно-счетную палату Верховского района проект решения поступил 16 декабря 2019 года.

**Основные характеристики бюджета Верховского района**

**1.Основные характеристики проекта бюджета Верховского района на 2020 год:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района 265932,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Верховского района 265932,3 тыс. рублей;

3) предельный объем муниципального долга Верховского района на 2020 год в сумме 51156,0 тыс. рублей;

**2. Основные характеристики** **бюджета Верховского района на плановый период 2021 и 2022 годов:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района на 2021 год составит 211205,9 тыс. рублей; на 2022 год – 225139,4 тыс. рублей.

2) общий объем расходов бюджета Верховского района на 2021 год составит 211205,9 тыс. рублей; на 2022 год – 225139,4 тыс. рублей.

3) предельный объем муниципального долга Верховского района на 2021 год –52503,0 тыс. рублей; на 2022 год – 55733,0 тыс. рублей.

 **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ НА 2020 ГОД**

Постановлением администрации Верховского района от 13 ноября 2019 года №597 в соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного Кодекса РФ проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен на рассмотрение в районный Совет народных депутатов Верховского района.

В соответствии со статьей 184, п.3 Бюджетного Кодекса РФ порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

 Порядок составления проекта бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определен Постановлением администрации Верховского района №377-а от 24 июля 2019 года.

  **Проект решения «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержит:**

 - основные характеристики бюджета;

- нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы;

- перечень главных администраторов и администраторов доходов бюджета Верховского района – органов местного самоуправления Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Верховского района – органов государственной власти Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов.

- перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета Верховского района;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Верховского района;

- прогнозируемое поступление доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- источники финансирования дефицита бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 голов;

- прогнозируемое поступление доходов в бюджет Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 - распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Верховского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

- ведомственную структуру расходов бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- распределение субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- программа муниципальных заимствований Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- основные параметры прогноза консолидированного бюджета Верховского района на 2020 – 2022 годы;

- порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- перечень и коды целевых статей бюджета Верховского района для формирования проекта бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- пояснительную записку к проекту бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- ожидаемое исполнение бюджета Верховского района за 2019 год.

**ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ИСХОДНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2019 г.****оценка** |  **2020 г.**  |  **2021 г.** | **2022 г.** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (чел.)  | 15050 | 14860 | 14670 | 14520 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 3100 | 3029 | 2934 | 2866 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 906660,4 | 934926,9 | 964084,3 | 1002647,2 |
| Доходы от использования имущества, находящ. в муниц. собственности (тыс.руб.) | 4473 | 4253 | 4353 | 4453 |
| Единый налог на вмененный доход (т.р.) | 5100 | 5200 | 5400 | 5500 |
| Единый сельхозналог(т.р.) | 6228 | 5066 | 5217 | 5372 |
| Госпошлина (т.р.) | 1200 | 1223 | 1274 | 1325 |

 **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган.

При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Орловской области. При планировании налоговых доходов применены положения статьи 61.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Динамика поступлений доходов в бюджет Верховского района в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей |  2019год  (оценка т. руб.) |  2020 год | 2021 год | 2022 год |
| тыс.руб. | % к 2019 г. | тыс.руб. | % к 2020 г. | тыс. руб | % к 2021г. |
| **Доходы всего** | **300096,3** | **265932,3** | **88,6** | **211205,9**  | **79,4** | **225139,4** | **106,6** |
| Налоговые доходы |  86920,0 | 89193,0 | 102,6 | 91810,0 | 102,9 | 99051,0 | 107,9 |
| в % к общему объему доходов | 29,0 | 33,5 |   | 43,5 |  | 44,0 |  |
| Неналоговые доходы | 14024,0 | 8175,0 | 58,3 | 8291,0 | 101,4 | 8510,0 | 102,6 |
| в % к общему объему доходов | 4,7 | 3,1 |  | 3,9 |  | 3,8 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **199152,3** | **168564,3** | **84,6** | **111104,9** | **65,9** | **117578,4** | **105,8** |
| в % к общему объему доходов | 66,3 | 63,4 |  | 52,6 |  | 52,2 |  |

 Налоговые доходы бюджета Верховского района на 2020 год прогнозируются в объеме 89193,0 тыс. рублей, что на 2273,0 тыс. рублей или на 2,6 % выше ожидаемой оценки поступлений на 2019 год (86920,0 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2020 год составляют доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 68910,0 тыс. рублей или 70,0 % в общем объеме собственных доходов.

В сравнении с 2019 годом доля налоговых в общем объеме доходов в 2020 году увеличится на 3,0 % и составит 36,6 % (в 2019 году по оценке – 33,6 %).

Налоговые доходы бюджета на 2021 год прогнозируются в объеме 91810,0 тыс. рублей; на 2022 год – 99051,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2020 год прогнозируются в объеме 8175,0 тыс. рублей, что на 5849,0 тыс. рублей или на 41,7 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2019 год (14024,0 тыс. рублей). Основную долю неналоговых доходов в 2020 году будут составлять доходы от продажи земельных участков – 21,0 % (1720,0 тыс. рублей); доходы от платы за аренду земельных участков – 51,4 % (4200,0тыс. рублей); штрафные санкции - 24,5 % (2000,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2019 годом доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2020 году уменьшится на 1,6 % и составит 3,1 процента ( в 2019 году по оценке – 4,7 %).

Неналоговые доходы бюджета района на 2021 год прогнозируются в объеме 8291,0 тыс. рублей; на 2022 год - 8510,0 тыс. рублей.

 Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2020 году снизится на 2,9 % и составит 63,4 процента (в 2019 году – 66,3 %), при этом данные поступления прогнозируются в объеме 168564,4 тыс. рублей, что на 30587,9 тыс. рублей или на 15,4 % ниже ожидаемой оценки поступлений в 2019 году (199152,3 тыс. рублей).

 Безвозмездные поступления на 2021 год планируются в сумме 111104,9 тыс. рублей; на 2022 год – 117578,4 тыс. рублей.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов – 70,8 %.

Всего общий норматив отчислений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет составляет 60%, в том числе: основной норматив отчислений в 2020 году установлен в размере 25%, дополнительный норматив – 35 %.

Согласно прогнозу социально-экономического развития района, облагаемые налогом доходы физических лиц (налоговая база) на 2020 год, прогнозируются в объеме 68910,0 тыс. рублей, что предполагает при 100,0 процентном уровне собираемости налога поступления НДФЛ в консолидированный бюджет в объеме 79220,0 тыс. рублей. При этом, в районный бюджет по расчету с учетом дополнительного норматива (35%) должно поступить 46212,0 тыс. рублей, что соответствует показателям проекта бюджета на 2020 год. По сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2019 году ожидается увеличение на 5,8 % или на 3755,0 тыс. рублей. В 2021 году поступление данного налога планируется в объеме 70818,0 тыс. рублей; в 2022 году - 75096,0 тыс. рублей.

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

Норматив зачисления в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Прогноз поступлений данного налога рассчитан на основании данных о базовой доходности малого бизнеса и коэффициентов К1, применяемых в соответствии с Приказом Минэкономразвития №684 от 21.10.2019 года.

 Согласно проекта бюджета, поступление данного налога в бюджет района на 2020 год прогнозируется в сумме 5200,0 тыс. рублей, что на 900,0 тыс. рублей или на 14,7 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2019 год. Доля этого дохода в 2020 году в структуре собственных доходов составит 5,3 %. В 2021 году поступление составит – 5400,0 тыс. рублей; в 2022 году - 5500,0 тыс. рублей.

 **Единый сельскохозяйственный налог**

В соответствии с п.2 статьи 61.5 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014г. №383-ФЗ) нормативы зачисления в бюджет района единого сельхозналога, установлены:

- от территорий сельских поселений - в размере 70%;

- от территории городского поселения п. Верховье – 50%.

Согласно представленному расчету, поступление данного налога в бюджет района на 2020 год прогнозируется в объеме 3306,0 тыс. рублей. Доля данного налога в 2020 году в структуре собственных доходов бюджета района составит 3,4 %. В 2021 году поступление налога планируется в сумме 3405,0 тыс. рублей; в 2022 году – 3507,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Норматив зачислений в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Согласно проекта бюджета, в 2020 году поступление данного налога прогнозируется в сумме 20,0 тыс. рублей; в 2021 году – 22 тыс. рублей; в 2022 году – 23,0 тыс. рублей.

**Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации**

 Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты зачисляются в бюджет Верховского района по нормативу 3,0367 %. Норматив отчисления установлен Законом Орловской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Поступление указанного дохода в районный бюджет в 2020 году планируется в объеме 10557,0 тыс. рублей; в 2021 году – 10915,0 тыс. рублей; в 2022 году – 13625,0 тыс. рублей. Доля данного налога в структуре собственных доходов районного бюджета в 2020 году составит 10,8 %.

 **Государственная пошлина**

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2020 год прогнозируется в объеме 1200,0 тыс. рублей, что на 102,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2019 году. В 2021 году поступление составит 1250,0 тыс. рублей; в 2022 году – 1300,0 тыс. рублей. Доля государственной пошлины в структуре собственных доходов бюджета района в 2020 году составит 1,2%.

 **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

Поступление в бюджет Верховского района неналоговых доходов в 2020 году планируется в объеме 8175,0 тыс. рублей; в 2021 году – 8291,0 тыс. рублей; в 2022 году – 8510,0 тыс. рублей, в том числе:

1. **Доходы, получаемые от использования имущества** (аренда земли, аренда имущества) в сумме на 2020 год - 4253,0 тыс. рублей; на 2021 год – 4353,0 тыс. рублей; на 2022 год – 4453,0 тыс. рублей.
2. **Доходы от продажи земельных участков** планируются на 2020 год в сумме 1720,0 тыс. рублей; на 2021 год – 1623,0 тыс. рублей; на 2022 год – 1635,0 тыс. рублей.
3. **Прочие неналоговые доходы** (плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов, административные платежи и сборы, штрафы, санкции и возмещение ущерба) планируются на 2020 год в объеме 3922,0 тыс. рублей; на 2021 год – 3938,0 тыс. рублей; на 2022 год - 4057,0 тыс. рублей.

 **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год запланирован в объеме 168564,3 тыс. рублей, что на 30588,0 тыс. рублей или на 15,4 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2019 год. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 63,4 %, что на 2,9 процента ниже уровня 2019 года (по оценке – 199152,3 тыс. рублей).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции – 75,7 % или 127572,9 тыс. рублей. Общий объем дотаций в безвозмездных поступлениях бюджета на 2020 год составляет 15,8 % или 26528,3 тыс. рублей, субсидий – 6,8 % или 11524,1 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 1,7 % или 2939,0 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год запланирован в сумме 1111104,9 тыс. рублей; на 2022 год – 117578,4 тыс. рублей.

 **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Верховского муниципального района на 2020 год планируются в объеме 265932,3 тыс. рублей, что на 37664,0 тыс. рублей, или на 12,4 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2019 год (303596,3 тыс. рублей).

**Динамика расходов бюджета представлена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |  | **проект бюджета** |  | **Темпы роста (снижения)** |   |
| **код** | **расходы** | **2019 г** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022г. к** | 2018г. |
|  |  | **(оценка)** |  |  |  | **к 2019г.** | **к 2020 г.** | **2021г.** | к 2017г. |
|  |  |  |  |  |  | **%** | **%** | **%** |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **0100** |  **Общегосударственные расходы**в % к общему объему | **24834,5****8,2** | **22982,2**8,6 | **21982,4**10,4 | **22025,6**  9,8 |  **92,5** |  95,6 |  100,2 |   |
| **0200** | **Национальная оборона** |  **894,0** |  **910,2** |  **914,4** |  **940,2** |  101,8 |  100,5 |  102,8 |   |
| **0300** | **Национальная безопасность** |  **50,0** |  **50,0** |  **50,0** | **30,0** | 100,0 |  100,0 |  60,0 |   |
| **0400** | **Национальная экономика**в % к общему объему | **28575,1**9,4 | **15029,8**5,6 | **21275,0**10,1 | **23925,0**10,6 | 52,6 |  95,0 |  112,4 |   |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**% к общему объему | **2640,9**0,9 | **3665,4**1,4 | **2464,1****1,2** | **612,1**0,3 | 138,8 | 67,2 | 24,8 |  |
| **0700** | **Образование**в % к общему объему | **208087,6**68,5 | **189336,0**71,2 | **133727,1**63,3 | **143882,1** **63,9** | 91,0 | 70,6 | 107,6 |  |
| **0800** | **Культура, кинематография и средства массовой информации**в % к общему объему | **8329,8**2,7 | **6756,2**2,5 | **5604,1****2,6** | **5604,1**2,5 | 81,1 | 82,9 | 100,0 |  |
| **1000** | **Социальная политика**в % к общему объему | **19665,5**6,5 | **15678,5** 5,9  | **16847,0**8,0 | **16278,5**7,2 | 79,7 | 107,4 | 96,6 |  |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **187,0**0,06 | **351,0**0,1 | **200,0**0,09 | **200,0**0,08 | в 1,8 р. | 57,0 | 100,0 |  |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты**в % к общему объему | **10332,0**3,4 | **11173,0**4,2 | **4955,8**2,3 | **4955,8****2,2** | 108,1 | 100,0 |  100,0  |  |
| **9900** | **Условно-утвержденные расходы** |  |  | **3186,0** | **6686,0** |  |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **303596,3** | **265932,3** | **211205,9** | **225139,4** | **87,6** | **97,1** | **106,6** |  |

 Снижение общего объема расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом составит 37664,0 тыс. рублей или 12,4 процентов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете Верховского района установлен:

1. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в объеме 108,9 тыс. рублей; на 2021 год – 108,9 тыс. рублей; на 2022 год – 108,9 тыс. рублей.

**Расходы бюджета Верховского района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

**Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные расходы»** на 2020 год планируются в объеме 22982,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2019 год на 1852,3 тыс. рублей или на 7,5%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2020 году составит 8,6 процента, или на 0,4% выше, чем в 2019 году (8,2%).

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на 2021 год планируются в сумме 21982,4 тыс.рублей; на 2022 год – 22025,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** на 2020 год планируются в объеме 1085,0 тыс. рублей; на 2021 год- 1085,0 тыс. рублей; на 2022 год – 1085,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0103 *«*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**на 2020 год планируются на обеспечение деятельности Верховского районного Совета народных депутатов в объеме 300,0 тыс. рублей; на 2021 год – 300,0 тыс. рублей; на 2022 год – 300,0 тыс. рублей.

 Бюджетные ассигнованияпо подразделу **0104 *«*Функционирование ПравительстваРоссийской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** планируются в 2020 году в объеме 9870,0 тыс. рублей; в 2021 году – 8870,0 тыс. рублей, в 2022 году – 8870,0 тыс. рублей.

  **Бюджетные ассигнования по подразделу 0105 «Судебная система»** планируются в 2020 году в объеме 2,2 тыс. рублей; в 2021 году – 2,4 тыс. рублей; в 2022 году – 47,6 тыс. рублей.

 **На обеспечение деятельности финансовых органов по подразделу 0106** в 2020 году предусмотрено 4165,0 тыс. рублей, в 2021 году – 4165,0 тыс. рублей, в 2022 году – 4165,0 тыс. рублей; в том числе:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – на 2020 год – 465,0 тыс. рублей; на 2021 год – 465,0 тыс. рублей; на 2022 год – 465,0 тыс. рублей.

 **Резервный фонд администрации Верховского района на 2020 год по подразделу 0111** установлен в объеме 50,0 тыс. рублей, на 2021 год – 50,0 тыс. рублей, на 2022 год – 50,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3,0 % общего объема расходов).

 **Бюджетные ассигнования по подразделу 0113** **«Другие** **общегосударственные расходы»** на 2020 год планируются в объеме 7510,0 тыс. рублей, из них:

- выполнение полномочий в рамках трудовых отношений – 272,6 тыс. рублей;

- создание административных комиссий - 275,7 тыс. рублей;

- организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и

 защите их прав – 327,7 тыс. рублей;

- реализация муниципальных функций Верховского района в сфере

 муниципального управления – 300,0тыс. рублей;

- хозяйственно-административная служба Верховского района – 6030,0 тыс. рублей;

- прочие расходы - 282,0 тыс. рублей,

в том числе:

 - 270,0 тыс. рублей – оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в рамках непрограммной части районного бюджета;

 - 2,0 тыс. рублей - муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2019 -2021 годы»

 - 10,0 тыс. рублей - переподготовка муниципальных служащих Верховского района;

- мероприятия по укреплению межэтнического сотрудничества, мира и согласия на территории Верховского района – 2,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе» - 20,0 тыс. рублей.

 Бюджетные ассигнования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2021 год составят – 7510,0 тыс. рублей, на 2022 год – 7508,0 тыс. рублей.

 **Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона»** планируются в 2020 году в объеме 910,2 тыс. рублей; в 2021 году – 914,4 тыс. рублей, в 2022 году – 940,2 тыс. рублей

 **Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2020 году планируются в объеме 50,0 тыс. рублей; в 2021 году – 50,0 тыс. руб., в 2022 году – 50,0 тыс. руб.

 **Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются в 2020 году в объеме 15029,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования за 2019 год на 13545,3 тыс. рублей или 47,4 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2020 году составит 5,6 %. Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2020 год будет осуществлять администрация Верховского района.

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2021 год составят 21275,0 тыс. рублей, на 2022 год – 23925,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0408 *«Транспорт»*** на 2020 год планируются в объеме 3000,0 тыс. рублей, на 2021 год - 3000,0 тыс. руб., на 2022 год – 3000,0 тыс. руб. на предоставление субсидии транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах по перевозке пассажиров в пригородном сообщении муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0409 *«Дорожное хозяйство»*** на 2020 год планируются в объеме 11929,8 тыс. рублей; на 2021 год – 18175,0 тыс. рублей, на 2022 год – 20925,0 тыс. рублей

Бюджетные ассигнования по подразделу **0412 «Другие вопросы национальной экономики»** на 2020 год планируются в объеме 100,0 тыс. рублей; на 2021 – 100,0 тыс. рублей; на 2022 – расходы не планируются.

 **Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  в 2020 году планируются в объеме 3665,4 тыс. рублей. Доля расходов ЖКХ в общем объеме расходов в 2020 году составит 1,4%. На 2021 год ассигнования составят 2464,1 тыс. рублей; на 2022 год – 612,1 тыс. рублей.

 **Бюджетные ассигнования** **по разделу 0700 «Образование»** планируются в 2020 году в объеме 189336,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования на 2019 год на 18751,6 тыс. рублей, или на 9,0 %. В 2021 году расходы планируются в сумме 133727,1 тыс. рублей; в 2022 году – 143882,1 тыс. руб. Расходы на «Образование» составляют наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета, в 2020 году – 71,2 %.

 Бюджетные ассигнования по подразделу **0701 *«Дошкольное образование****»* на 2020 год планируются в объеме 43702,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в 2021 году – составят 20000,0 тыс. рублей; в 2022 году – 21000,0 тыс. рублей.

Все бюджетные ассигнования запланированы в рамках программной части бюджета.

 Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 «Общее образование*»*** на 2020 год планируются в объеме 129853,6 тыс. рублей - расходование средств по муниципальной программе «Развитие образования Верховского района на 2019-2021 годы.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» в 2021 году составят 98697,2 тыс. рублей; в 2022 году – 107852,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0703 «Дополнительноеобразование»** в2020 году составят 7650,0 тыс. рублей; в 2021 году – 7000,0 тыс. рублей; в 2022 году – 7000,0 тыс. рублей.

 Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** в 2020 годупланируются в объеме 729,9 тыс. рублей; в 2021 году – 729,9 тыс. рублей; в 2022 году – 729,9 тыс. рублей.

 - по разделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** на 2020год планируются в объеме7400,0 тыс. рублей; на 2021 год – 7300,0 тыс. рублей, на 2022 год – 7300,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов будет осуществлять Управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

 **Бюджетные ассигнования** **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** планируются в 2020 году в объеме 6756,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2019 год на 1573,6 тыс. рублей, или на 18,9 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 2,5 %.

 Бюджетные ассигнования **по подразделу 0801»Культура**» на 2020 год составят 6756,2 тыс. рублей, на 2021 год – 5604,1 тыс. рублей; на 2022 год – 5604,1 тыс. рублей;

по подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры»** расходы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрены .

 **Бюджетные ассигнования** **по разделу 1000 «Социальная политика»** планируются на 2020 год в объеме 15678,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2019 год на 3987,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 5,9%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» планируются на 2021 год в сумме 16847,0 тыс. рублей, на 2022 год – 16278,5 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»*** на 2020 год планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 1200,0 тыс. рублей ( в том числе: 200,0 тыс. рублей - дополнительное ежемесячное материальное обеспечение лиц, удостоенных звания «Почетный гражданин Верховского района»); на 2021 год – 1200,0 тыс. рублей; на 2022 год – 1200,0 тыс. рублей. Финансирование планируется осуществить за счет районных средств в рамках непрограммной части районного бюджета.

**Бюджетные ассигнования на 2020 год по подразделу 1003** **«Социальное** **обеспечение населения»** непредусмотрены; на 2021 год – 1158,5 тыс. рублей; на 2022 год – 580,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»*** на 2020 год планируются в объеме 13386,0 тыс. рублей, в том числе:

- 694,1 тыс. рублей – обеспечение жильем молодых семей;

- 6892,4 тыс. рублей - обеспечение содержания ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

- 4204,7 тыс. рублей – обеспечение жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

 - 108,9 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью

 - 50,0 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия гражданам, усыновившим детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках непрограммной части бюджета;

 - 1425,1 тыс. рублей - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

- 10,8 тыс. рублей – обеспечение бесплатного проезда детей – сирот.

 Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» планируются на 2021 год – 13396,0 тыс. рублей; на 2022 год – 13406,0 тыс. рублей.

 **Бюджетные ассигнования по подразделу 1006** **«Другие вопросы в** **области социальной защиты населения»** на 2020 год планируется осуществить в объеме 1092,5 тыс. рублей в рамках непрограммной части районного бюджета, на 2021 год – 1092,5 тыс. рублей; на 2022 год – 1092,5 тыс. рублей.

 Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов будут осуществлять два главных распорядителей бюджетных средств: администрация Верховского района и управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

 **Бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2020 год планируются в объеме 351,0 тыс. рублей; на 2021 год – 200,0 тыс. рублей; на 2022 год – 200,0 тыс. рублей.

 **По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** бюджетныеассигнования на 2020 год планируются в объеме 11173,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений на 2019 год на 841,0 тыс. рублей, или на 8,1 %, из них:

- 4455,8 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 1,7%. Указанные расходы планируется осуществить за счет безвозмездных целевых поступлений из областного бюджета;

- 500,0 тыс. рублей – иные дотации;

- 6217,2 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» на 2021 год планируются в сумме 4955,8 тыс. рублей; на 2022 год – 4955,8 тыс. рублей.

 Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2020 год будет осуществлять финансовый отдел администрации Верховского района.

**ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА НА 2020 ГОД.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п |  **Наименование** |  **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1. | Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014-2022 г.г.» | 704,1 | 714,1 | 724,1 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Верховском районе на 2019-2021 годы» | 100,0 | 100,0 | 0 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Верховского района на 2018-2022 г.г.» |  208,2 | 99,1 | 99,1 |
| 4. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2019-2021 годы» | 2,0 | 2,0 | 0 |
| 5. | Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактики межнациональных (межэтнических конфликтов) на территории Верховского района» на период с2020 г. по 2022 г.» | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 6. | Муниципальная программа « Развитие системы образования Верховского района на 2019-2022 годы» | 180326,0 | 126417,1 | 136572,1 |
| 7. | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе»» | 20,0 | 20,0 | 20,00 |
| 8. | Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Верховского района на 2017-2020 годы» | 2,0 | 0 | 0 |
| 9. | Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных организаций в Верховском районе на 2017-2019 года» | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| 10. | Муниципальная программа «Проведение ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верховского района на 2019-2022 годы» | 7340,0 | 7260,0 | 7300,0 |
| 11. | Муниципальная программа «Развитие системы комплексной безопасности в Верховском районе на 2019-2021 годы» | 20,0 | 20,0 | 0 |
| 12. | Муниципальная программа «По устройству и ремонту контейнерных площадок на территории сельских поселений Верховского района на 2019-2021 годы» | 2391,0 | 1443,7 | 0 |
|  | **Итого** | **191120,3** | **136083,0** | **144722,3** |

 Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете Верховского района на 2020 год составляет 71,9%.

 **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА НА 2020 ГОД**

 Бюджет Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован без дефицита.

 **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

В проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлен предельный объем муниципального долга:

 - на 2020 год - в объеме 51156,0 тыс. рублей;

- на 2021 год - в объеме 52503,0 тыс. рублей;

- на 2022 год - в объеме 55733,0 тыс.рублей.

 Предельный объем муниципального долга не превысил ограничений, установленных статьей 107, пункта 3 Бюджетного Кодекса РФ.

 **ВЫВОДЫ:**

 1. Проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по основным направлениям соответствует нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 2. Доходы бюджета Верховского района в 2020 году прогнозируются в объеме 265932,3 тыс. рублей, что на 37987,3 тыс. руб., или на 11,4 % ниже ожидаемой оценки на 2019 год (300096,3 тыс. рублей).

По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется уменьшение поступлений на 3,5 %, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение - на 15,4 %.

Доходы бюджета Верховского района на 2021 год планируются в сумме 211205,9 тыс. рублей; на 2022 год – 225139,4 тыс. рублей.

 3.Расходы бюджета Верховского района на 2020 год планируются в объеме 265932,3 тыс. рублей, что на 37664,0 тыс. рублей, или на 12,4 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2019 год (303596,3 тыс. рублей). Наибольшую долю в общей сумме расходов занимают расходы на «Образование» - 71,2 %.

 Расходы бюджета Верховского района на 2021 год планируются в сумме 211205,9 тыс. рублей; на 2022 год – 225139,4 тыс. рублей.

 Бюджет района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован без дефицита.

  **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

 1. Рекомендовать Верховскому районному Совету народных депутатов к рассмотрению и утверждению проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

 Председатель Контрольно- счетной

 палаты Верховского района Л.В.Сапрыкина