**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района
на проект решения**

**Рогнединского районного Совета народных депутатов
«О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год**

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

п. Рогнедино

2017

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Рогнединского района (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов до 15 ноября 2017 года.

 **2. Прогноз социально-экономического развития Рогнединского района**

Для разработки прогноза социально-экономического развития района на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов являются показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, предварительные итоги за отчетный период 2017 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2018 – 2020 годы.

 Прогноз социально-экономического развития района разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики, связанного с нестабильной внешнеполитической ситуацией, а также с кризисными явлениями в экономике, которые продолжают оказывать негативное явление на инвестиционную активность предприятий.

Прогноз развития района на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов разработан на основе двух вариантов (базового и целевого).

Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Целевой вариант допускает более уверенный экономический рост и увеличение бюджетных расходов на поддержку реального сектора экономики.

Согласно сценарным условиям функционирования экономики при формировании районного бюджета за основу принят первый (базовый) вариант. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям первого (базового) варианта прогноза.

В связи с этим Контрольно-счетная палата при анализе вариантов прогноза основное внимание уделила базовому варианту прогноза.

 Основные показатели прогноза социально-экономического развития промышленного производства на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов разработаны с учетом работы промышленных предприятий за предыдущие годы и отчетный период текущего года .

 Промышленными предприятиями района отгружено товаров собственного производства на 15,1 млн. рублей. Темп роста промышленного производства к соответствующему уровню прошлого периода составил 118,9 процента. В 2017 году ожидается отгрузка товаров собственного производства на 12,7 млн. рублей.

 Одной из основных отраслей реального сектора экономики является сельское хозяйство. В 2016 году объем валовой продукции сельского хозяйства всех категорий в фактически действующих ценах составил 454,2 млн. рублей или в сопоставимой оценке к уровню 2015 года – 123,7 процента.

 В 2017 году прогнозируется увеличение объемов производства продукции сельского хозяйства до 497,4 млн. рублей, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 105,6 процента к уровню 2016 года, в том числе по продукции растениеводства – 109,3 процента (327,4 млн. рублей) и продукции животноводства – 100,0 процентов (170,0 млн. рублей).

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в действующих ценах сложился в 2016 году в сумме 138,5 млн. рублей или в сопоставимой оценке к 2015 году увеличился на 38,5 процента.

 Малое и среднее предпринимательство является важным сектором рыночной экономики района и оказывает значительное влияние на социально-экономическую ситуацию в районе. По состоянию на 1 октября 2017 года на территории района зарегистрировано 2 малых предприятия, 12 микро-предприятий, 9 крестьянско-фермерских хозяйств, 97 индивидуальных предпринимателей, среднесписочная численность - 1443 человека. Сфера деятельности действующих малых предприятий – сельское хозяйство, легкая и перерабатывающая промышленность, торговля, общественное питание, жилищно-коммунальное хозяйство.

 Население района по состоянию на 1 января 2017 года составляет 6,6 тыс. человек.

Потребительский рынок района характеризуется высокой товарной насыщенностью, развитой сетью предприятий торговли.

 Оборот розничной торговли в действующих ценах в 2016 году составил 263,8 млн. рублей, в 2017 году ожидается 282,7 млн. рублей, что к предыдущему году в сопоставимой оценке составит 101,9 процента.

 Прогноз развития отраслей социальной сферы на 2018 – 2020 годы ориентирован на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных условиях при формировании оптимального соотношения платности и бесплатности услуг населению с одновременным оказанием адресной и дифференцированной поддержки малообеспеченным категориям граждан.

 **3. Основные характеристики консолидированного бюджета Рогнединского района**

Консолидированный бюджет Рогнединского района в 2018 году прогнозируются сбалансированный, в объеме 154658,9 тыс. рублей по доходам и расходам.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Рогнединского района в 2018 – 2020 годах представлен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** |
| **Консолидированный бюджет Рогнединского района** |
| доходы | 154658,9 | 145429,5 | 148404,1 |
| расходы | 154658,9 | 145429,5 | 148404,1 |
| дефицит / профицит | 0 | 0 | 0 |
| **Бюджет Рогнединского муниципального района** |
| Доходы | 136510,7 | 127000,2 | 129673,4 |
| Расходы | 136510,7 | 127000,2 | 129673,4 |
| дефицит / профицит | 0 | 0 | 0 |
| **Бюджеты поселений** |
| Доходы | 18148,2 | 18429,3 | 18730,7 |
| Расходы | 18148,2 | 18429,3 | 18730,7 |
| дефицит / профицит | 0 | 0 | 0 |

Оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Рогнединского района в 2018 году прогнозируется сбалансированной.

**4. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным нормативным правовым актам**

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения от 27.10.2017 № 5-223 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района и его внешней проверке», иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» включает 28 пунктов.

Пункт 1 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на 2018 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 2 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на плановый период 2019 и 2020 год» (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 3 утверждает нормативы распределения доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов между районным бюджетом и бюджетами поселений.

Пункт 4 определяет порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

Пункт 5 определяет перечень главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета.

Пункт 6 определяет источники доходов областного бюджета, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления муниципального образования «Рогнединский муниципальный район».

Пункт 7 определяет перечень главных администраторов доходов местного бюджета - органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти Брянской области.

Пункт 8 определяет перечень главных администраторов - источников финансирования дефицита районного бюджета.

Пункт 9 проекта решения - распределение расходов по ведомственной структуре районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 10 проекта определяет распределение расходов районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 11 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 12 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Рогнединского района на 2018-2020 годы.

Пункт 13 проекта решения устанавливает объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2018-2020 годы.

Пункт 14 проекта решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам на 2018-2020 годы.

Пункт 15 проекта решения устанавливает объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, распределение дотаций и субвенций бюджетам поселений.

Пункт 16 проекта решения устанавливает объем дотаций и субвенций бюджетам поселений на 2018-2020 годы.

Пункт 17 устанавливает размер резервного фонда администрации Рогнединского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 18 регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 19 определяет особенности исполнения районного бюджета в 2018 году.

Пункт 20 утверждает порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Пункт 21 проекта решения устанавливает контроль эффективного и целевого использования средств.

Пункт 22 проекта решения устанавливает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 23 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований Рогнединского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 24 проекта решения устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района по муниципальным гарантиям Рогнединского района в валюте Российской Федерации на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года, а также программу муниципальных гарантий Рогнединского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 25 определяет формат и сроки представления отчетности об исполнении районного бюджета финансовым отделом Рогнединскому районному Совету и Контрольно-счетной палате.

Пункт 26 определяет формат и сроки представления отчетности об исполнении районного бюджета администрацией Рогнединского района в Рогнединский районной Совет и Контрольно-счетной палате.

Пункт 27 определяет порядок опубликования и размещения решения о бюджете.

 Пункт 28 решения определяет дату вступления в силу решения.

Проект решения содержит 9 приложений:

приложение 1: нормативы распределения доходов на 2018 год между районным бюджетом и бюджетами поселений;

приложение 2: перечень главных администраторов доходов районного бюджета;

приложение 3:перечень главных администраторов доходов районного бюджета - органов государственной власти Российской Федерации;

приложение 4:перечень главных администраторов доходов районного бюджета - органов государственной власти Брянской области;

приложение 5: перечень главных администраторов - источников финансирования дефицита районного бюджета;

приложение 6: ведомственная структура расходов районного бюджета на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

приложение 7: распределение расходов районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

приложение 8: распределение дотаций и субвенций бюджетам поселений на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

приложение 9: источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

приложение 10: источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

приложение 11: программа муниципальных внутренних заимствований Рогнединского района на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает, что проект решения Рогнединского муниципального района о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

 **5. Доходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района**

Формирование доходной части бюджета Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2017 году.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в условиях действующего законодательства.

Проект бюджета Рогнединского муниципального района на 2018 год сформирован по доходам и расходам в объеме 136510,7 тыс. рублей - сбалансированный, в том числе собственные доходы – 33850,0 тыс. рублей (налоговые – 31266,0 тыс. рублей, неналоговые – 2584,0 тыс. рублей).

Динамика показателей доходной части бюджета за 2016 – 2020 годы представлена в таблице.

 (тыс. рублей)

|  Показатель  |  2016 год  | 2017 год оценка | 2018год | 2019год | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **122805,1** | **142410,5** | **136510,7** | **127000,2** | **129673,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 38053,0 | 41840,0 | 33850,0 | 35422,0 | 37100,0 |
| налоговые | 33814,0 | 29967,0 | 31266,0 | 32835,0 | 34461,0 |
| неналоговые | 4239,0 | 11873,0 | 2584,0 | 2587,0 | 2639,0 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч. | 84752,1 | 100570,5 | 102660,7 | 91578,2 | 92573,4 |
|  Дотации | 9461,4 | 17264,3 | 26541,0 | 15741,0 | 16039,0 |
|  Субсидии | 9606,9 | 12464,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 |
| Субвенции | 58710,4 | 64000,0 | 67825,6 | 67541,4 | 98232,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6973,4 | 6842,2 | 8060,1 | 8061,8 | 8067,6 |
| **Расходы бюджета** | **124223,1** | **142101,2** | **136510,7** | **127000,2** | **129673,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-1418,0** | **309,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Доходы проектабюджета на 2018 год предусмотрены проектом решения ниже ожидаемой оценки 2017 года на 55905,0 тыс. рублей, или на 3,9 процента.

К уровню исполнения бюджета 2016 года доходы увеличены на 13705,6 тыс. рублей, или на 11,2 процента.

Динамика темпов роста основных показателей доходной части районного бюджета в 2016 - 2018 годах представлена на графике.



Снижение темпов роста доходной части бюджета в
2018 году по сравнению с оценкой исполнения 2017 года обусловлено, в основном, снижением неналоговых поступлений.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2018 году к исполнению 2016 года составит 11,2 процента.

Анализ структуры доходов проекта бюджета на 2018 год и бюджета 2017 года представлен на диаграмме



Как видно на диаграмме, в проекте бюджета на 2018 год отмечается рост удельного веса налоговых доходов и безвозмездных поступлений. Доля налоговых доходов бюджета увеличится с 21,0% в 2017 году до 22,9% в 2018 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 1,9 процентных пункта, доля неналоговых доходов снизится на 6,4 процентных пункта.

**5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Рогнединского муниципального района**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2018 году прогнозируются в объеме 33850,0 тыс. рублей, темп снижения к ожидаемому исполнению 2017 года составит 19,1%, к исполнению бюджета 2016 года – 11,0 процентов.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 24,8 %, что на 4,6 процентных пункта ниже удельного веса оценки исполнения бюджета 2017 года (29,4%).

Динамика прогнозируемого поступления налогов и платежей приведена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт** **2016 года** |  **2017 год****Ожидаемая оценка** |  **Прогноз**  |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **Налоговые доходы** | **33814,0** | **29967,0** | **31266,0** | **32835,0** | **34461,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 26568,0 | 22552,0 | 23700,0 | 24885,0 | 26121,0 |
| Акцизы на ГСМ | 4980,0 | 4561,0 | 4600,0 | 4854,0 | 5111,0 |
| Налоги на совокупный доход | 1983,0 | 2577,0 | 2696,0 | 2815,0 | 2937,0 |
| Государственная пошлина  | 283,0 | 277,0 | 270,0 | 281,0 | 292,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **4239,0** | **11873,0** | **2584,0** | **2587,0** | **2639,0** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2416,0 | 2066,0 | 1445,0 | 1405,0 | 1413,0 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 109,0 | 87,0 | 108,0 | 112,0 | 116,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 408,0 | 395,0 | 366,0 | 381,0 | 396,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1067,0 | 8265,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 239,0 | 1060,0 | 595,0 | 619,0 | 644,0 |
| **Всего собственных доходов**  | **38053,0** | **41840,0** | **33850,0** | **35422,0** | **37100,0** |

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 92,4%, неналоговых доходов 7,6 процента.

Основную долю собственных доходов бюджета в 2018 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 70,0 % (23700,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на доходы физических лицв 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **23700,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | -1889,0 |
|  %  | 92,6 |
| темп роста к оценке 2017 года % | 105,1 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 23700,0 тыс. рублей, что на 1889,0 тыс. рублей ниже планового объема, утвержденного в бюджете на 2017 год, темп снижения составит 7,4 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета в 2018 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 70,0 процентов.

В основу расчета НДФЛ приняты: прогнозный темп роста базы на 2018 год, ожидаемая оценка поступлений налога на доходы физических лиц за 2017 год.

**НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Анализ прогноза доходов от уплаты акцизов на ГСМв 2018 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **4600,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | 869,0 |
|  %  | 123,3 |
| темп роста к оценке 2017 года % | 100,1 |

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,
на 2018 год прогнозируется в сумме 4600,0 тыс. рублей, что на
869,0 тыс. рублей выше планового уровня 2017 года, темп роста составляет 23,3 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2018 году приходится 13,6 процента.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

Анализ прогноза доходов от уплаты налогов на совокупный доход в 2018 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **2696,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | 634,0 |
|  %  | 130,7 |
| темп роста к оценке 2017 года % | 104,6 |

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

 Прогноз единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) осуществляется 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 муниципальным образованием «Рогнединский район».

 В прогнозе на 2018 год учтена динамика фактических темпов поступлений за ряд последних лет с учетом прогнозируемого индекса потребительских цен на 2018 год.

 Прогноз поступления на 2018 год единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности исчислен в сумме – 1904,0 тыс. рублей, на 2019 год - 1980,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2059,0 тыс. рублей.

1. **Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2018 год принимается планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2017 год фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2016 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет на 2018 год – 792,0 тыс. рублей, на 2019 год – 835,0 тыс. рублей, на 2020 год – 878,0 тыс. рублей.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Анализ прогноза поступления государственной пошлины в 2018 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **270,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | 10,0 |
|  %  | 103,8 |
| темп роста к оценке 2017 года % | 97,5 |

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2018 год определен с учетом её фактического поступления в 2016 году, оценки поступления в бюджет Рогнединского муниципального района в 2017 году.

Сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в бюджет Рогнединского муниципального района на 2018 год составляет 270,0 тыс. рублей, или 97,5 % к показателю исполнения 2016 года и 103,8 % к оценке поступлений налога в 2017 году. Удельный вес поступления государственной пошлины в общем объеме собственных доходов бюджета на 2018 год составляет 0,8 %, что выше оценки 2017 года на 0,1 процентных пункта.

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Анализ прогноза доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности в 2018 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **1445,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | -2652,0 |
|  %  | 35,3 |
| темп роста к оценке 2017 года, % | 69,9 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2018 год занимают 55,9% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 1445,0 тыс. рублей.

Темп снижения прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2018 году к плановому уровню 2017 года составляет 64,7%, к ожидаемой оценке 2017 года – 30,1 процента.

**1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участи, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**

Доходы, получаемые 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, подлежат распределению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по следующим нормативам: в бюджет Рогнединского муниципального района по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений 100%, в границах городских поселений 50%.

 Прогноз поступлений на 2018 год в бюджет Рогнединского муниципального района – 1263,0,0 тыс. рублей, на 2019 год - 1216,0 тыс. рублей, на 2020 год - 1216,0 тыс. рублей.

**2. Доходы, от сдачи а аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления**

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности на 2017 год рассчитан исходя из фактически заключенных договоров аренды имущества муниципальной собственности и равен на 2018 год - 173,0 тыс. рублей, на 2019 год - 180,0 тыс. рублей, на 2020 год - 188,0 тыс. рублей.

3. Прогноз поступлений в бюджет доходов **от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий**на 2018 год предусматривается в сумме 4,0 тыс. рублей.

4. **Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, находящимся в собственности Рогнединского района.**

Поступления в районный бюджет доходов в виде дивидендов по акциям планируются в 2018 году и на период 2019 и 2020 годов в сумме 2,0 тыс. рублей соответственно.

**ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

Поступление в бюджет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется в 2018 году в сумме 108,0 тыс. рублей, или 94,7 % к плановому уровню 2017 года.

Анализ прогноза поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **108,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | -6,0 |
|  %  | 94,7 |
| темп роста к оценке 2017 года % | 124,1 |

Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального района по нормативу составляет 55%, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление в бюджет платежей при использовании природными ресурсамипрогнозируется в 2018 году в сумме 108,0 тыс. рублей, 2019 году – 112,0 тыс. рублей, 2020 году – 116,0 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ**

 **(КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ)**

Анализ прогноза **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**, в 2018 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **366,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | 5,0 |
|  %  | 101,4 |
| темп роста к оценке 2017 года, % | 92,7 |

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2018 годпредусматриваются в сумме 366,0 тыс. рублей, выше плана 2017 года на 5,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2017 года – 92,7 процента.

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен по расчетам, представленным главными администраторами платежей с учетом ожидаемой оценки их поступления в 2017 году.

Поступление в бюджет платежей прогнозируется в 2018 году в сумме 366,0 тыс. рублей, 2019 году – 381,0 тыс. рублей, 2020 году – 396,0 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ
И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Анализ прогноза **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2018 году приведен в таблице.

| **Показатели** | **2018 год** |
| --- | --- |
| **Проект на 2018 год, тыс. рублей** | **70,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | -2,0 |
|  % | 97,2 |
| темп роста к оценке 2017 года, % | 0,0 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на
2018 год прогнозируются в сумме 70,0 тыс. рублей, что составляет 97,2% планового показателя бюджета 2017 года.

 **1. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования определен исходя из поданных физическими и юридическими лицами заявок на выкуп земельных участков. Прогнозируемый объем поступлений на 2018 год запланирован в сумме 70,0 тыс. рублей, на 2019 год – 70,0 тыс. рублей, на 2020 год – 70,0 тыс. рублей.

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

Анализ прогноза поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2018 году приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** |
| **Проект на 2018 г., тыс. рублей** | **595,0** |
| к плану 2017 года: тыс. рублей | 373,0 |
|  %  | 268,0 |
| темп роста к оценке 2017 года, % | 56,1 |

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в прогнозе на 2018 год учтены в объеме 595,0 тыс. рублей, или 268,0% к уточненному плану 2017 года, 56,1% к оценке 2017 года.

из них:

штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах - 5,0 тыс. рублей;

за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники – 20,0 тыс. рублей;

за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 90,0 тыс. рублей;

прочие поступления от денежных взысканий – 480,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступлений на 2019 год запланирован в сумме 619,0 тыс. рублей, на 2020 год – 644,0 тыс. рублей.

# Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Рогнединского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона «Об областном бюджете на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Рогнединского муниципального района на 2018 год представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2018 год | Удельный вес% |
| --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | 102660,7 | 100,0 |
| дотации | 26541,0 | 25,8 |
| субвенции | 234,0 | 0,2 |
| субсидии | 67825,6 | 66,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8060,1 | 7,9 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в сумме 102660,7 тыс. рублей, к оценке бюджета 2017 года увеличение составляет 2090,2 тыс. рублей, или 102,1 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 75,2 %, что на 4,4 процентных пункта выше ожидаемого уровня 2017 года (70,8%).

Увеличение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета
на 2018 год представлена на диаграмме:



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают ***субвенции*** – 66,1%, поступления в бюджет в 2018 году предусмотрены в объеме 67825,6 тыс. рублей, в 2019 году – 67541,4 тыс. рублей, в 2020 году – 98232,8 тыс. рублей.

***Дотация*** ***на выравнивание бюджетной обеспеченности*** составляет 13,9 процента, или 14320,0 тыс. рублей. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год по сравнению с оценкой 2017 года увеличен на 8746,0 тыс. рублей.

***Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета*** на 2018 год предусмотрена в размере 12221,0 тыс. рублей, тогда как в 2017 году составляет 1476,0 тыс. рублей.

***Субсидии*** в 2018 году прогнозируются в объеме 234,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп снижения к оценке 2017 года – 98,1 процента. Сокращение на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием объемов по отдельным видам субсидий и обусловлено корректировкой областными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** на 2018 год проектом предусмотрено в объеме 8060,1 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на 2018 год, на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 7,9 процента. Темп роста к оценке
2017 года составляет 117,8 %, увеличение составило 1217,9 тыс. рублей.

**6. Расходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района**

Объем расходов, определенный в проекте бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составляет: на 2018 год – 136510,7 тыс. рублей, на 2019 год – 127000,2 тыс. рублей, на 2020 год – 129673,4 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов бюджета 2016 - 2020 годов представлена в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2016 год****факт** | **2017 год****оценка** | **проект** |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 18150,0 | 18928,6 | 19056,7 | 17533,0 | 17534,3 |
| Национальная оборона | 02 | 0,0 | 0,0 | 640,0 | 646,8 | 670,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 986,7 | 836,5 | 1197,3 | 1197,3 | 1197,3 |
| Национальная экономика | 04 | 9253,0 | 12835,9 | 4915,8 | 5105,0 | 5362,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 991,8 | 4189,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 45,0 | 144,2 | 45,0 | 45,0 | 45,0 |
| Образование | 07 | 68891,5 | 69930,1 | 78700,7 | 71645,0 | 73364,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 8179,1 | 11124,5 | 10965,2 | 10121,0 | 10121,0 |
| Социальная политика | 10 | 13920,5 | 24061,8 | 18680,0 | 18397,2 | 19069,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 90,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 0,0 | 0,0 | 2260,0 | 2260,0 | 2260,0 |
| **Итого** |  | **120507,6** | **142101,2** | **136510,7** | **127000,2** | **129673,4** |

По отношению к объему расходов  2016 года, расходы, определенные в проекте решения на 2018 год больше на 13,3 %, или на 16003,1 тыс. рублей, по отношению к оценке 2017 года расходы 2018 года меньше на 3,9 процента.

Проектом бюджета на 2017 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2018  году 79,4 % объема расходов бюджета (108346,0  тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу: 07 «Образование», объем которых, составляет в расходах 2018 года – 57,7 % (78700,7 тыс. рублей).

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока в 2018 году по отношению к расходам 2016 года выше на 19,0 процентов, по отношению к оценке 2017 года выше на 3,0 процента.

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2016 года запланированы расходы по 5 разделам: к уровню оценки 2017 года по 5 разделам.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики муниципального образования по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и иных социально-значимых обязательств запланирован в проекте бюджета по разделу 10 «Социальная политика»:

на 2018 год в сумме 18680,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 18397,2 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 19069,8 тыс. рублей.

Удельный весбюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и иных социально-значимых обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2018 году 13,7 процента.

Структура запланированных расходов 2018 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой, %



В соответствии с пунктом 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** спроектированына 2018 год – 19056,7 тыс. рублей, на 2019 год – 17533,0 тыс. рублей, на 2020 год – 17534,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года выше оценки 2017 года на 6,8% и выше расходов 2016 года на 5,0 процентов.

В общем объеме расходов проекта бюджета расходы по разделу 01 составляют 14,0 %, что на 0,7 процентных пункта выше ожидаемого уровня 2017 года (13,3%).

 В разделе **02 «Национальная оборона»** запланированы расходы на 2018 год в сумме – 640,0 тыс. рублей, на 2019 год – 646,8 тыс. рублей, на 2020 год – 670,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов проекта бюджета расходы по разделу 02 составляют 0,5 %.

 Расходные обязательства по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы на 2018 год в сумме – 1197,3 тыс. рублей, на 2019 год – 1197,3 тыс. рублей, на 2020 год – 1197,3 тыс. рублей.

В общем объеме расходов проекта бюджета расходы по разделу 03 составляют 0,9 %, что на 0,3 процентных пункта выше ожидаемого уровня 2017 года (0,6%).

По разделу **04 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы

на 2018 год – 4915,8 тыс. рублей, на 2019 год – 5105,0 тыс. рублей, на 2020 год – 5362 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года ниже оценки 2017 года в 2,6 раза и ниже расходов 2016 года на 46,9 процента.

В общем объеме расходов проекта бюджета расходы по разделу 04 составляют 3,6 %, что на 5,4 процентных пункта ниже ожидаемого уровня 2017 года (9,0%).

 В разделе **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,** расходы на трехлетний период не запланированы.

 Расходные обязательства по разделу **06 «Охрана окружающей среды**  запланированы на трехлетний период в сумме 50, 0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета по разделу **07 «Образование»** спроектированы в сумме: на 2018 год – 78700,7 тыс. рублей, на 2019 год – 71645,0 тыс. рублей, на 2020 год – 73364,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года выше оценки 2017 года на 12,5% и выше расходов 2016 года на 14,2 процента.

В общем объеме расходов проекта бюджета расходы по разделу 07 составляют 57,7 %, что на 8,5 процентных пункта выше ожидаемого уровня 2017 года (49,2%).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** предусмотрены расходы

на 2018 год – 10965,2 тыс. рублей, на 2019 год – 10121,0 тыс. рублей, на 2020 год – 10121,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года ниже оценки 2017 года на 1,4 % и выше расходов 2016 года на 34,1 процента.

В общем объеме расходов проекта бюджета расходы по разделу 08 составляют 8,0 %, что на 0,2 процентных пункта выше ожидаемого уровня 2017 года (7,8%).

Расходы бюджета по разделу 10 **«Социальная политика»** спроектированы в сумме: на 2018 год – 18680,0 тыс. рублей, на 2019 год – 18397,2 тыс. рублей, на 2020 год – 19069,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года ниже оценки 2017 года на 22,4% и выше расходов 2016 года на 34,2 процента.

В общем объеме расходов проекта бюджета расходы по разделу 10 составляют 13,7 %, что на 3,2 процентных пункта ниже ожидаемого уровня 2017 года (16,9%).

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»** представлен одним подразделом 1102 «Массовый спорт». Расходы на проведение спортивных мероприятий по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня за счет собственных средств бюджета запланированы в сумме по 50,0 тыс. рублей на каждый финансовый год.

Расходы бюджета по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера»** спроектированы в сумме: на 2018 год – 2260,0 тыс. рублей, на 2019 год – 2260,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2260,0 тыс. рублей.

 **6.1. Расходы главных распорядителей средств бюджета Рогнединского муниципального района**

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования показывает, что в 2018 году расходы спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов 2018 года, представлены в таблице.

|  | **сумма,****тыс. рублей** | **уд. вес,****%** |
| --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **136510,7** | **100,0** |
| Администрация Рогнединского района | 56323,4 | 41,3 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 74733,8 | 54,7 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 5453,5 | 4,0 |
|  |  |  |

В составе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования можно выделить двух распорядителей, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует 96,0% расходов бюджета, к ним относится отдел образования администрации Рогнединского района и администрация Рогнединского района.

Администрация Рогнединского района в соответствии с Уставом муниципального образования «Рогнединский район» является органом местного самоуправления и осуществляет исполнительно-распорядительные функции при решении вопросов местного значения.

Объем бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации Рогнединского района на 2018 год планируется в размере 56323,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов администрации Рогнединского района составят расходы по разделу 10 «Социальная политика» - 32,6 процента.

Удельный вес расходов главного распорядителя – отдела образования администрации Рогнединского района в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2017 году составит 54,7 процента. На 2018 год расходы бюджета определены в объеме 74733,8 тыс. рублей.

 Доля расходов финансового отдела администрации Рогнединского района в расходах бюджета Рогнединского муниципального района в 2018 году составит 4,0 процента.

 Объем расходов по финансовому отделу администрации Рогнединского района в 2018 году планируется в сумме 5453,5 тыс. рублей.

#  6.2. Муниципальные программы

 В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» в Бюджетный кодекс введены понятия «государственная программа Российской Федерации», «государственная программа субъекта Российской Федерации», «муниципальная программа» (статья 179 БК РФ).

Формирование бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета на 2013 – 2015 годы. В настоящее время в муниципальном образовании утверждены и реализуются 3 муниципальных программы.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 27.06.2017 года № 184 «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Разработка муниципальных программ осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район», утвержденной постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 № 331.

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Рогнединского района.

Перечень муниципальных программ содержит наименования муниципальных программ, периоды их реализации, а также наименования ответственных исполнителей муниципальных программ.

 тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2017 год****план** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2018 - 2020 годы ) | 55338,1 | 52583,3 | 53537,5 | 45587,4 |
| Развитие образования Рогнединского района ( 2018 - 2020 годы.) | 74733,8 | 68078,1 | 69797,1 | 62354,6 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2018 – 2020 годы) | 5145,4 | 5145,4 | 5145,4 | 5145,4 |
| **Всего** | **135217,3** | **125806,8** | **128480,0** | **113087,4** |

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Рогнединского района на 2018 - 2020 годы - 55,3 % программной части расходов бюджета.

**Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2018 – 2020 годы**) (приложение №1) направлена на:

эффективное исполнение полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района;

совершенствование управления персоналом и развитие муниципальной службы;

проведение государственной политики в сфере безопасности, защиты населения и территории Рогнединского района от чрезвычайных ситуаций, профилактику правонарушений в Рогнединскогм районе.

Задачами муниципальной программы являются:

создание условий для эффективной деятельности Главы администрации Рогнединского района и администрации Рогнединского района;

достижение количественных и качественных показателей социально-экономического развития Рогнединского района;

обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия;

организация и повышение качества системной подготовки кадров муниципальной службы;

формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на муниципальной службе;

обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне;

обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Рогнединского района;

укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения;

создание условий для повышения эффективности мер, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей, на сокращение социального сиротства, безнадзорности, беспризорности, правонарушений несовершеннолетних;

создание системы механизмов по обеспечению благоприятных условий воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, защита их прав и законных интересов;

создание условий для выявления, поддержки и развития одаренных детей, сохранение и развитие интеллектуального и творческого потенциала района;

содействие социальному, культурному, духовно-нравственному, гражданско-патриотическому и физическому развитию молодежи;

совершенствование государственной политики в работе с участниками дорожного движения, предупреждение опасного поведения участников дорожного движения и повышения надежности водителей транспортных средств.

Материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности администрации Рогнединского района включает в себя следующие расходы:

* обеспечение деятельности Главы администрации Рогнединского района;
* обеспечение деятельности аппарата администрации Рогнединского района.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Рогнединского района осуществляет функции и полномочия учредителя, включают расходы на финансовое обеспечение следующих учреждений:

МБУ «Рогнединская детская школа искусств»;

МБУ «Рогнединская детско-юношеская спортивная школа»;

МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» в Рогнединском районе»;

МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба Рогнединского района».

На реализацию мероприятий в сфере развития муниципальной службы в Рогнединском районе и формирование резерва управленческих кадров на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 6379,8 тыс. рублей. В рамках указанных ассигнований предусматривается повышения квалификации муниципальных служащих и управленческих кадров.

В составе бюджетных ассигнований по отрасли «Культура» предусмотрены ассигнования на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг 2 муниципальными бюджетными учреждениями культуры, в том числе библиотечное и культурно-досуговое объединение.

При формировании бюджетных проектировок предусмотрено финансирование следующих социально-значимых расходов (100,0 тыс. рублей):

организация и проведение районных, межмуниципальных и муниципальных фестивалей, праздников, концертов, конкурсов, конференций, семинаров, выставок, экспозиций; участие в областных аналогичных мероприятиях, туризма.

По отрасли «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение физкультурно-оздоровительной работы, проведение спортивных и иных общественных мероприятий.

В рамках основных мероприятий программы учтены расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство жилого дома (516,0 тыс. рублей).

По отрасли «Образование» учтены расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 30,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью предусматривается:

приобретение необходимого оборудования для комплекса автоматизированной системы повышения уровня защищенности граждан на улицах и в общественных местах на территории района;

мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма на территории района.

В рамках реализации мероприятий по повышению безопасности дорожного движения предусматриваются средства на приобретение камер автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения.

На реализацию мероприятий в сфере охраны окружающей среды предусмотрены бюджетные ассигнования на обустройство и обслуживание полигона по захоронению и складированию твердых бытовых отходов.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Муниципальная программа включает четыре подпрограммы:

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2018-2020 годы) с объемом средств в сумме 10965,3 тыс. рублей;

«Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2018-2020 годы) в сумме 60,0 тыс. рублей;

«Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2018-2020 годы) в сумме 516,0 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2018-2020 годы) в сумме 50,0 тыс. рублей.

В паспорте программы определен общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2018 год в сумме 55338,1 тыс. рублей, на 2019 год – 52583,3 тыс. рублей, на 2020 год – 53537,5 тыс. рублей.

Общий объём расходов на реализацию муниципальной программы на 2018 год увеличен на 21,4 % по сравнению с планом 2017 года.

**Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2018-2020 годы )**

Основными целями проекта муниципальной программы на период 2018 – 2020 годов ( приложение №2 ) являются:

- рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения;

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики;

- повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально - ориентированного развития муниципального образования;

- проведение оздоровительной компании детей и молодежи;

- противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту;

- повышение безопасности дорожного движения;

- участие в профилактике терроризма и экстремизма;

- развитие инфраструктуры сферы образования;

Срок реализации муниципальной программы определен на 2018 – 2020 годы.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является отдел образования администрации Рогнединского района.

Основными статьями расходов в рамках муниципальной программы являются:

Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях за счет субвенции из областного бюджета (в 2017 году – по 32894,9 тыс. рублей, в 2018 – 2020 годах по 38329,5 тыс. рублей).;

финансовое обеспечение общеобразовательных организаций за счет средств районного бюджета (в 2017 году – 10837,8 тыс. рублей, в 2018 году 10817,8 тыс. рублей, в 2019 году - 5935,2 тыс. рублей, в 2020 году -7324,7 тыс. рублей);

финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях за счет субвенции из областного бюджета (в 2017 году – 7 519,2 тыс. рублей, в 2018 году – 8499,9 тыс. рублей);

финансовое обеспечение дошкольных образовательных организаций за счет средств районного бюджета (в 2017 году – 2266,2 тыс. рублей, в 2018 – 2019 годах – 2730,6 тыс. рублей);

финансовое обеспечение организаций дополнительного образования детей (в 2017 году – 1 424,8 тыс. рублей, в 2018 году – 3026,3 тыс. рублей).

В рамках мер по обеспечению дополнительной поддержки обучающихся и педагогических работников предусматриваются расходы на:

организацию питания школьников муниципальных общеобразовательных организаций;

поддержку педагогических работников муниципальных учреждений образования, прибывших на работу в район в качестве молодых специалистов;

предоставление мер социальной поддержки работников образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области (средства запланированы в объеме 1991,6 тыс. рублей).

В рамках мероприятий по работе с детьми и молодёжью предусматриваются расходы на:

организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования;

реализацию мероприятий, направленных на социальную реабилитацию детей и подростков, попавших в трудную жизненную ситуацию.

В рамках финансового обеспечения повышения квалификации работников образования, предусматриваются расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников образовательных учреждений.

В рамках муниципальной программы предусматриваются также расходы на следующие социально-значимые мероприятия:

организация и проведение конкурсов «Учитель года», «Воспитатель года»;

проведение конференций и других мероприятий, направленных на развитие системы образования педагогических работников;

проведение районных комплексных спартакиад среди обучающихся, воспитанников образовательных учреждений района и участие в аналогичных областных мероприятиях;

участие в областных соревнованиях по программе «Президентские состязания».

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил: на 2018 год – 74733,8 тыс. рублей, на 2019 год – 68078,1 тыс. рублей, на 2020 год – 69797,1 тыс. рублей.

Расходы 2018 года увеличены на 19,9% к плану 2017 года.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2018-2020 годы)**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2018 – 2020 годы) ( приложение №3 ) направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления общественными финансами Рогнединского района.

Задачами муниципальной программы являются:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Рогнединского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Структура и динамика расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице 12 пояснительной записки.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2018 году составил 5145,4 тыс. рублей, на 2018 год – 5145,4 тыс. рублей, 2019 год – 5145,4 тыс. рублей.

**6.3 Непрограммная часть расходов бюджета Рогнединского муниципального района**

Непрограммная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 3405,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 1135,3 тыс. рублей, 2019 год – 1135,3 тыс. рублей, 2020 год – 1135,3 тыс. рублей. В нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования - Рогнединский районный Совет народных депутатов, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Рогнединского района, резервный фонд администрации Рогнединского района.

Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования в 2018 году составили 130,5 % к уровню 2017 года, или 30,5 % непрограммной части расходов бюджета.

В 2018 году расходы Контрольно-счетной палаты проектируются в объеме 639,5 тыс. рублей, или 56,3 % непрограммной части расходов бюджета.

Резервный фонд администрации Рогнединского района запланирован в сумме 150,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уровню 2017 года.

Анализ непрограммных расходов бюджета в 2017 – 2020 годах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | 2017 год(пер-воначальный план в сопоставимых условиях) | 2018 год | 2018 / 2017 | 2019 год | 2020 год |
|  Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования | 265,8 | 345,8 | 130,5 | 345,8 | 345,8 |
|  Обеспечение деятельности контрольно-счётного органа муниципального образования | 464,5 | 639,5 | 137,7 | 639,5 | 639,5 |
|  Резервный фонд администрации | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 150,0 | 150,0 |
| **Итого** | **880,3** | **1135,3** | **83,9** | **1135,3** | **1135,3** |

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

 Проектом решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

**8. Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Рогнединского района (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов до 15 ноября 2017 года.

Прогноз развития района на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов разработан на основе двух вариантов (базового и целевого).

Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Целевой вариант допускает более уверенный экономический рост и увеличение бюджетных расходов на поддержку реального сектора экономики.

Согласно сценарным условиям функционирования экономики при формировании районного бюджета за основу принят первый (базовый) вариант.

Пунктом 1,2 проекта решения установлен перечень основных характеристик бюджета Рогнединского муниципального района: «общий объем доходов бюджета (в том числе налоговые и неналоговые доходы), общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета», также установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года.

Доходы бюджета муниципального образования сформированы в соответствии со ст. 39 Бюджетного кодекса РФ, бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального образования проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган, налогового и бюджетного законодательства, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным ст.81 и ст.81.1. Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 12 проекта решения устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета Рогнединского муниципального района на 2018 год сформирован сбалансированный:

по доходам и расходам в объеме 136510,7 тыс. рублей,

в том числе, собственные доходы составляют 33850,0 тыс. рублей;

из них, налоговые - 31266,0 тыс. рублей, неналоговые - 2584,0 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в сумме 102660,7 тыс. рублей, к оценке бюджета 2017 года увеличение составляет 2090,2 тыс. рублей, или 2,1 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 52,3%, что на 21,1 процентных пункта выше уровня 2016 года .

 Увеличение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Проектом бюджета на 2018 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2018  году 79,4 % объема расходов бюджета (108346,0  тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу: 07 «Образование», объем которых, составляет в расходах 2018 года – 57,7 % (78700,7 тыс. рублей).

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока в 2018 году по отношению к расходам 2016 года выше на 19,0 процентов, по отношению к оценке 2017 года выше на 3,0 процента.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования показывает, что в 2018 году расходы спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств.

В составе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования можно выделить двух распорядителей, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует 96,0% расходов бюджета, к ним относится отдел образования администрации Рогнединского района и администрация Рогнединского района.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Рогнединского муниципального района на 2018-2020 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ:

Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2018 – 2020 годы);

Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2018-2020 годы );

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2018-2020 годы)

Разработка муниципальных программ осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район», утвержденной постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 № 331.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Рогнединского района» ( 2018 - 2020 годы.) – 55,3 % программной части расходов бюджета.

Непрограммная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 3405,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 1135,3 тыс. рублей, 2019 год – 1135,3 тыс. рублей, 2020 год – 1135,3 тыс. рублей. В нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования - Рогнединский районный Совет народных депутатов, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Рогнединского района, резервный фонд администрации Рогнединского района.

 Проектом решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения о бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**9. Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рогнединского районного Совета народных депутатов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

Приложение 1

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2018 – 2020 годы)

рублей

| Направление расходов | 2017 год (первоначальный план)  | 2018 год | 2018/2017 | 2019год | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятия, осуществляемые за счет средств местного бюджета** |
| Материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности администрации Рогнединского района | 12476796,00 | 13902018,00 | 111,4 | 12402430,00 | 12408243,00 |
| Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Рогнединского района осуществляет функции и полномочия учредителя | 2087812,00 | 6361196 | 304,7 | 5961196,00 | 5961196,00 |
| Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала | 18600,00 | 18600,00 | 100,0 | 18600,00 | 18600,00 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятия по работе с детьми и молодежью | 30000,00 | 30000,00 | 100,0 | 30000,00 | 30000,00 |
| Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью | 22500,00 | 22500,00 | 100,0 | 22500,00 | 22500,00 |
| Организация и проведение мероприятий по охране окружающей среды | 45000,00 | 45000,00 | 100,0 | 45000,00 | 45000,00 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 22500,00 | 22500,00 | 100,0 | 22500,00 | 22500,00 |
| Пенсионное обеспечение муниципальных служащих | 935450,00 | 512493,00 | 54,8 | 519800,00 | 519800,00 |
| Мероприятия по поддержке сельского хозяйства | 25000,00 | 25000,00 | 100,0 | 25000,00 | 25000,00 |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним (Дорожный фонд) | 3731000,00 | 4600000,00 | 111,3 | 4854000,00 | 5111000,00 |
| Библиотеки | 1332120,00 | 2880217,00 | 216,2 | 2047936,00 | 2047936,00 |
| Дома культуры | 4635235,00 | 7899900,00 | 170,4 | 7899900,00 | 7899900,00 |
| Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий | 100000,00 | 100000,00 | 100,0 | 100000,00 | 100000,00 |
| Реализация отдельных мероприятий в сфере здравоохранения, социальной и демографической политики | 140000,00 | 60000,00 | 42,9 | 60000,00 | 60000,00 |
| Выплаты молодым семьям на приобретение жилья | 516000,00 | 516000,00 | 100,0 | 516000,00 | 516000,00 |
| Физкультурно-оздоровительная работа, спортивные, культурно-массовые и иные общественные мероприятия | 50000,00 | 50000,00 | 100,0 | 50000,00 | 50000,00 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 601584,00 | 625632,00 | 104,00 | 625632,00 | 625632,00 |
| Организация и проведение 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 | 12546,55 | 50186,20 | 400,00 | 50186,20 | 50186,20 |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 39000,00 | 27000,00 | 62,3 | 21000,00 | 21000,00 |
| 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 | 11856800,00 | 13115400,00 | 110,6 | 13776100,00 | 14446600,00 |
| Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 150296,00 | 156308,00 | 104,0 | 156308,00 | 156308,00 |
| Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 6256173,00 | 3787212,00 | 60,5 | 2840409,00 | 2840409,00 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 444429,00 | 479992,00 | 108,0 | 485086,00 | 502524,00 |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 98567,40 | 50914,95 | 51,7 | 52951,56 | 55069,65 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 802,0 | 2084,00 |
| ВСЕГО  | 45587408,95 | 55338069,15 | 112,2 | 52583336,76 | 53537487,85 |

Приложение 2

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации
муниципальной программы «Развитие образования Рогнединского района»

(2018 – 2020 годы)

(рублей)

| Направление расходов | 2017 год (первоначальный план) | 2018 год | 2018/2017 | 2019год | 2020год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления  | 776591,00 | 979583,00 |  | 979583,00 | 979583,00 |
| Дошкольные образовательные организации | 2730635,00 | 3026269,00 | 110,8 | 2365569,00 | 2695069,00 |
| Общеобразовательные организации | 9661880,00 | 10817778,00 | 111,9 | 5935201,00 | 7324701,00 |
| Организации дополнительного образования | 1424785,00 | 2598014,00 | 182,3 | 2374551,00 | 2374551,00 |
| Учреждения, обеспечивающие оказания услуг в сфере образования | 4513814,00 | 6807522,00 | 150,8 | 5918522,00 | 5918522,00 |
| Организация питания в образовательных организациях | 543000,00 | 1042223,00 | 191,9 | 1042223,00 | 1042223,00 |
| Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью | 25060,00 | 29700,00 | 118,5 | 29700,00 | 29700,00 |
| Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала | 28504,00 | 48504,00 | 170,2 | 48504,00 | 48504,00 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 11 250,00 | 11250,0 | 100 | 11250,00 | 11250,00 |
| Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет | 19530,00 | 19530,00 | 100 |  19530,00 |  19530,00 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях | 32894867,00 | 38329517,00 | 116,5 | 38329517,00 | 38329517,00 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 7519210,00 | 8499963,00 | 113,0 | 8499963,00 | 8499963,00 |
| Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 1999980,00 | 1991580,00 | 99,6 | 1991580,00 | 1991580,00 |
| Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 269970,00 | 298368,00 | 110,5 | 298368,00 | 298368,00 |
| **Всего** | **62354576,00** | **74733801,00** | **119,8** | **68078061,00** | **69797061,00** |

Приложение 3

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации
муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2018 – 2020 годы)

(рублей)

| Направление расходов | 2017 год (первоначальный план) | 2018 год | 2018/2017 | 2019год | 2020год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления  | 2441000,00 | 3043500,00 | 124,7 | 2943500,00 | 2943500,00 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 260000,00 | 260000,00 | 12,6 | 260000,00 | 260000,00 |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 2000000,00 | 2000000,00 | 171,8 | 2000000,00 | 2000000,00 |
| 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 на территории Брянской области | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 444429,00 | 479992,00 | 106,6% | 485086,00 | 502524,00 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 200,00 | 200,00 | 100,0% | 200,00 | 200,00 |
| **Всего** | **5145429,00** | **5145429,00** | **88,4%** | **5145429,00** | **5145429,00** |