**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г.Няндома, Архангельской обл., ул.60 лет Октября, д.13, тел.(факс)(81838) 6-25-95

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

на проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Няндомский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Няндомский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в МО «Няндомский муниципальный район», утвержденном решением Собрания депутатов муниципального образования «Няндомский муниципальный район» от 30 сентября 2008 года №  222 (с изменениями), Положением о Контрольно-счетной палате МО «Няндомский муниципальный район», утвержденном решением Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 26.06.2014 №30(с изменениями).

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений постановления главы МО «Няндомский муниципальный район» «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Няндомский муниципальный район» на 2018 год и среднесрочную перспективу» от 06.11.2018 № 14.

Проект решения «О бюджете МО «Няндомский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»» (далее – Проект решения или бюджета) внесен главой  МО «Няндомский муниципальный район» 15.11.2017 в срок, установленный статьей 13 Положения о бюджетном процессе.

Собранием депутатов проект решения «О бюджете муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с необходимыми документами и материалами представлен в Контрольно-счетную палату МО «Няндомский муниципальный район» 20.11.2018.

При подготовке заключения выборочно проанализированы показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и оценен проект бюджета на соответствие законодательству Российской Федерации, Архангельской области, МО «Няндомский муниципальный район».

1.Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Няндомский муниципальный район» соответствуют направлениям и приоритетам бюджетной и налоговой политики Архангельской области.

Основная цель бюджетной и налоговой политики на 2019 год – реализация приоритетных задач социально-экономического развития, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и программными документами.

В целях реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышению эффективности бюджетных расходов, будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы района, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития Няндомского района, ограничение размера дефицита бюджета муниципального образования «Няндомский муниципальный район».

С целью создания системы долгосрочного бюджетного планирования необходимо завершить разработку проекта стратегии социально-экономического развития Няндомского района до 2035 года и обеспечить взаимосвязь с ней  муниципальных программ.

Налоговая политика должна быть нацелена на увеличение доходного потенциала консолидированного бюджета Няндомского района, сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития и строиться с учетом изменений федерального и областного законодательства при одновременной активизации работы органов местного самоуправления по изысканию дополнительных источников доходов местных бюджетов.

Политика расходования бюджетных средств в Няндомском районе в 2019 году и среднесрочной перспективе должна быть направлена на достижение целей и задач, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и программными документами.

Ведущую роль в системе межбюджетного регулирования на муниципальном уровне сохранит нецелевая финансовая поддержка из районного бюджета в виде дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидий на софинансирование вопросов местного значения.

Развитие межбюджетных отношений с органами местного самоуправления поселений будет направлено на поддержание устойчивого исполнения бюджетов поселений, повышение эффективности предоставления межбюджетных трансфертов, создание условий для повышения эффективности расходов бюджетов поселений и бюджетной консолидации.

Продолжится работа по привлечению в Няндомский район средств федерального и областного бюджетов, в том числе в рамках национальных и федеральных проектов. При этом привлечение федеральных и областных средств должно происходить с учетом финансовых возможностей районного бюджета и бюджетов поселений по обеспечению требуемого объема софинансирования, своевременного выполнения условий соглашений о предоставлении субсидий в части достижения значений показателей результативности использования субсидий.

2. Оценка соответствия основных параметров проекта бюджета нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2019.

Состав материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

В ходе проверки показателей на 2019-2021 годы бюджетной классификации доходов, расходов и источников дефицита бюджета МО «Няндомский муниципальный район» установлены нарушения Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ (применяется начиная с бюджетов 2019 года), утвержденных приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н, которые отражены в заключение  № 1 от 23.11.2018 г.

Нарушения исправлены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

3. Оценка доходов бюджета

3.1. На основании статьи 39 Бюджетного Кодекса РФ формирование доходов бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

В целом доходы бюджета прогнозируются на 2019 год в сумме 797472,8 тыс. руб., что к оценке поступления доходов  2018 года (772580,8 тыс. руб.) составляет 103,2% или больше на 24892,0 тыс. руб., на 2020 год –  805257,3 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,0 % ; на 2021 год – 832115,3 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,3%.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного Кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы бюджета Няндомского района на 2019 год и на плановый период 2020 и  2021 годов сформированы на основании прогноза социально-экономического развития МО «Няндомский муниципальный район».

Прогноз социально-экономического развития разработан на основе анализа складывающейся экономической ситуации в районе в 2018 году, статистической информации Архангельстата, данных межрайонной ИФНС России №5 по Архангельской области и НАО за 2017 год и текущий период 2018 года с учетом макроэкономических показателей и сценарных условий, разработанных Министерством экономического  развития РФ по основным параметрам прогноза социально-экономического развития РФ на 2019 год и на плановый  период 2020-2021 годы.

Прогноз разработан  по трем вариантам.

3.2. Общая оценка социально-экономической ситуации в районе за отчетный период.

*Промышленное производство:*

Основными  направлениями  экономики района  являются:

-обрабатывающие производства;

-железнодорожная отрасль;

-сельское хозяйство.

Из обрабатывающих производств наиболее значимыми являются пищевая промышленность и лесопромышленный комплекс.

За 2017 год в  районе объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности «обрабатывающие производства»  по сравнению с 2016 годом составил  91,41 % в сопоставимых ценах. На оценку 2018 года данного показателя и прогнозный период 2019-2021 годов оказали влияние следующие факторы:

- проведение реорганизационных мероприятий в ТПО «Няндомское» ;

- увеличение на рынке сбыта доли хлебобулочных и кондитерских изделий из других районов области (Котлас, Коноша, Архангельск) и регионов, представленных в магазинах федеральных торговых сетей ЗАО «Тандер», ООО «Агроторг»;

- проблема обеспеченности сырьем лесопереработчиков;

- потеря части рынка сбыта мясной продукции ЦМП «Мясная лавка» по причине проведения мероприятий карантина в связи с зарегистрированной в районе в 2016 году  африканской чумой свиней и занятием его иногородними производителями;

-высокие процентные ставки по кредитам;

-повышение цен на ГСМ;

-повышение размера МРОТ в 2018 году;

-передача  2 предприятий хлебопечения новым собственникам (ИП Гусева О.А.  и ООО «Березка»).

ИП Гусева О.А. в 2018году (при сопровождении проекта КРАО) расширила производственную базу за счет привлечения площадей  хлебозавода  ИП Гоголевский Д.В. Благодаря этому, данный товаропроизводитель планирует увеличение объема производства к 2021 году по сравнению с 2017годом : хлеба и хлебобулочных изделий - в 2 раза, кондитерских изделий- в 1,9 раза.

14.05.2018г. предпринимателем района  произведена первая партия кваса под торговой маркой «Вкус Севера». Приобретено  оборудование для производства пива.

За 2017 год в районе объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха » в сопоставимых  ценах по сравнению с 2016 годом составил 94,96 % .

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в 2017г. по сравнению с 2016г. составил 100,03% в сопоставимых ценах.

В 2017 году в районе произошла смена поставщиков :

-тепловой энергии:  АО «АрхоблЭнерго»,

  -водоснабжение, водоотведение: ООО «Грата» .

31 января 2018 года постановлением администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» утвержден перечень объектов, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Няндомское» и «Няндомский муниципальный район», в отношении которых планируется заключение концессионных соглашений, в соответствии с пунктом 3 статьи 4 ФЗ от 21.07.2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

Определены исполнители работ по разработке программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры в поселениях, разработаны **схемы водоснабжения и водоотведения МО "Няндомское".**

На социально-экономическое развитие района  оказывает влияние деятельность бюджетных учреждений, так как в них задействована четверть  численности работающего населения района.

В соответствие с Планом  мероприятий по передаче полномочий поселений по решению вопросов местного значения в сфере культуры на уровень Няндомского района, в марте 2017 года завершена реорганизация учреждений культуры. В настоящее время на территории Няндомского района осуществляют деятельность 2 МБУК : МБУК «Няндомский районный центр культуры и спорта», включающий в себя 13 культурно-досуговых учреждений и МБУК «Няндомская центральная  районная библиотека», имеющая в своей структуре 16 библиотек.

Железнодорожная отрасль  представлена 28 предприятиями (численность работающих  2,4 тыс. человек). В данной отрасли  продолжаются  преобразования, в т.ч. сокращение численности работающих и  переподчиненность предприятий на другие регионы, когда имеет место «уход» из района сумм НДФЛ.

*Сельское хозяйство:*

Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2017 году составил 385,2 млн. руб. (90,9% от уровня 2016 года), в т.ч.  сельскохозяйственных предприятий - 222,9 млн.руб. и 104,7% соответственно.

В Няндомском районе осуществляют деятельность 4 сельскохозяйственных предприятия: С/Х МУП «Дружба»,  ООО «Агропромышленная компания», СХА «Ступинское» и СПК «колхоз им. Ленина», 3 из которых имеют статус   племенного хозяйства по разведению племенной холмогорской породы КРС.

Посевная площадь под однолетними кормовыми культурами составила в 2017 году  680 га.  Было приобретено 119,2 тонн минеральных удобрений, 200,2 тонн семян. Это позволило заготовить 21,3 ц. кормовых единиц на 1 условную голову, в среднем по району.

Кроме этого,  было посажено 10 га картофеля, производство которого составило 88 тонн.

В 2017 году из-за дождливой погоды, переувлажнения почвы, сделало невозможным   заготовку кормов хорошего качества. Кормов заготовили в нужном объёме, но короткий период вегетации растений не позволил заготовить полноценные по качеству корма.

Хозяйства района, по-прежнему, показывает одни из самых высоких показателей в области по среднему удою на 1 корову.  Фактический результат за 2017г.-7740кг (или на 201 кг к уровню 2016г.).

Поголовье коров на 01.01.2018 г. увеличилось до  852 голов (или на 30 голов к 01.01.2017г.).

Объем производства молока составил в коллективном секторе 6502 тонн (плюс 365 тонн к факту за 2016г.)

ООО «Агропромышленная компания» и СХА «Ступинское» станут с 2018 года участниками  ФЦП «Развитие мелиорации земель сельхоз назначения на 2014-2020 годы».

На объемы производства сельхоз продукции и финансовые результаты работы хозяйств  в 2018 году основное влияние окажут следующие факторы:

- холодная, затяжная весна,

- падение закупочных цен на произведенное молоко,

- рост цен и тарифов на ГСМ, электроэнергию, продукцию смежных отраслей,

-ужесточение условий и уменьшение суммы получения финансовой помощи из средств федерального и областного бюджетов,

- административные сложности в вопросах получения  льготных банковских кредитов.

Далее по годам  прогнозируется  увеличение показателей за счет роста объема производства в сельскохозяйственных предприятиях при сохранении динамики сокращения скота у населения. Единственным производителем цельномолочной продукции и масла животного остается СПК «колхоз им. Ленина».  Остальное молоко вывозится хозяйствами на Каргопольский молкомбинат. Выращиванием картофеля занимается 1 предприятие- ООО «Агропромышленная компания».

*Потребительский рынок:*

Оборот розничной торговли по организациям (без субъектов малого предпринимательства и организаций с численностью работающих менее 15 человек, не являющихся субъектами малого предпринимательства) составил 837,2 млн. рублей, что в сопоставимых ценах на 46,6% выше, чем за 2016 год.

Объем платных услуг, оказанных населению района в 2017 году организациями (без субъектов малого предпринимательства и организаций с численностью работающих менее 15 человек, не являющихся субъектами малого предпринимательства), составил 233,8 млн. рублей, что в сопоставимых ценах на 2,49% больше уровня 2016 года.

Прогноз на период 2019-2021 годы рассчитан, исходя из оценки 2018 года, исходных условий для формирования вариантов развития экономики Российской Федерации на период до 2021 года и с учетом существующих в районе тенденций.

По обороту розничной торговли прогнозируется рост, в основном, за счет повышения розничных цен на товары. Продолжится тенденция сокращения численности мелких розничных предприятий, которые не выдерживают конкуренции с крупными федеральными торговыми сетями (ЗАО «Тандер», ООО «Агроторг») и дополнительных затрат по ведению бизнеса (кассы-онлайн, систем ЕГАИС, «Меркурий», повышение МРОТ…), что скажется на  численности  работающих в данной сфере и сумме налоговых отчислений, имеющих значительный вес в бюджете района (НДФЛ, ЕНВД).

*Инвестиции:*

В данный раздел включена информация по предприятиям, а также предполагаемое выполнение работ за счет средств местного и областного бюджетов. Рост инвестиций в 2017 году  связан с увеличением объемов  инвестиций по ПМС № 277 в связи с досрочной оплатой оборудования, приобретенного по лизингу.

Значительное влияние  на размер инвестиций  оказало изменение законодательства в строительной отрасли: 2 застройщика проинформировали о приостановке работ на неопределенный срок  по строительству многоквартирных домов  (общая площадь 11011,4 кв.м).

Продолжает реализовываться региональная программа капитального ремонта общего имущества  в многоквартирных домах, расположенных на территории Архангельской области. В соответствии с данной программой уже проведен капитальный ремонт 17 многоквартирных домов.

Значительный объем мероприятий был проведен в 2017 году по благоустройству:

- приведено в порядок одно из центральных мест, пользующееся большим спросом жителей - городской пруд г.Няндома;

-выполнен  ремонт пл. Советская  г.Няндома, которая получила новое асфальтобетонное покрытие, освещение, леерное ограждение и автобусный павильон;

-продолжены работы в городском парке: вокруг  стадиона была устроена лыжероллерная трасса;

-продолжены работы по обустройству тротуаров в г. Няндома;

-выполнен значительный объем по **ремонту автомобильных дорог** **с асфальтобетонным покрытием и восстановлению профиля гравийных дорог в городском и сельских поселениях.**

**Масштабная реконструкция автомобильных дорог местного значения планируется и на период 2019-2021 годы.**

По федеральному проекту "Комфортная городская среда" разработаны и приняты нормативно-правовые акты, проведены общественные обсуждения, определен  перечень адресов дворов многоквартирных домов, подлежащих благоустройству в порядке очередности, ведутся работы.

Ожидается реконструкция объектов водоснабжения и водоотведения по уже заключенному Концессионному Соглашению.

Планируется строительство новых объектов, как в сфере бизнеса, так и в бюджетной сфере.

*Финансы:*

По результатам работы  предприятий в 2017 году получен убыток в размере 27,6 млн.руб., хоть и ожидался убыток значительно меньшим по сравнению с 2016 годом. К группе стабильно работающих предприятий относятся  предприятия сельского хозяйства (за счет получения субсидий из бюджетов всех уровней), газового хозяйства, электроэнергетики.

*Демографические показатели. Труд. :*

На 1 января  2018 года постоянное население района составило 26002 человек, т.е. сократилось за год на 568 человек. Практически каждый 6 житель района относится к категории пенсионного возраста. Учитывая демографическую ситуацию и миграцию, численность населения из года в год прогнозируется с незначительным снижением, соответственно сокращается и население в трудоспособном возрасте. В связи с этим, а также в связи с оптимизацией расходов  на оплату труда в связи с повышением МРОТ в 2018 году, прогнозируется сокращение среднесписочной численности работающих. По оценке 2018 года среднесписочная численность работающих составит 97,6% к уровню 2017года.

При подготовке прогноза по фонду заработной платы использованы:

макроэкономические показатели базового варианта среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации,

материалы прогноза социально-экономического развития  Архангельской области на 2019 год и плановый период до 2021 года,

материалы анализа поступлений НДФЛ в течение 2018 года.

В 2018 году прирост фонда заработной платы составит 110,2%. Основная причина этого: повышение  размера МРОТ  в 2018 году, выполнение условий «дорожных карт» по оплате труда в отдельных отраслях. В 2019 году планируется увеличение объема начисленного фонда оплаты труда, в среднем, на 5%.

В составе основных параметров, определяющих  доходный потенциал бюджета на планируемый период по бюджетообразующему источнику доходов, использован  базовый показатель  прогноза социально-экономического развития муниципального района -

фонд оплаты труда по полному кругу предприятий (организаций и учреждений):

2019 год – 3 485,9 млн. руб., что больше к оценке 2017 года на 165,9 млн. руб.,

2020 год – 3 606,67 млн. руб.,

2021 год – 3 812,7 млн. руб.

3.3. Собственные (налоговые и неналоговые) доходы на 2019 год запланированы в сумме 186708,5 тыс. руб., с ростом к ожидаемым поступлениям  2018 года (183390,5 тыс. руб.) на 1,8% или на 3318,0 тыс. руб.,  на 2020 год –  192242,7 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,0 %; на 2021 год – 178948,1 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 6,9%.

Удельный вес собственных доходных источников в общем объеме доходов составил на 2019 год  23,4%, на 2020 год – 23,9%, на 2021 год – 21,5% .

3.3.1. Налоговые доходы спрогнозированы на 2019 год в сумме 170341,1 тыс. руб., с ростом  к ожидаемой оценке поступления 2018 года (163737,1 тыс. руб.) на 4,0% или на 6604,0 тыс. руб., на 2020 год –  176222,7 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,4%; на 2021 год – 163462,1 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 7,2%.

3.3.1.1. Налог на доходы физических лиц.

Прогноз составлен на основе планируемых отделом экономики и муниципального заказа администрации района показателей  объемов фонда оплаты труда  2019 года и средневзвешенных показателей удельного веса налога в фонде заработной платы за 2016 – 2017 годы.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на 2019 год прогнозируется  в сумме 132407,0 тыс. руб., что к оценке поступления доходов 2018 года (126186,0 тыс. руб.) составляет рост  4,9%, или на 6221,0 тыс. руб.;  на 2020 год – 136994,0 тыс. руб., к предыдущему году рост –3,5%; на 2021 год – 144821,0 тыс. руб., к предыдущему году рост –5,7%.

 Налог на доходы физических лиц в 2019 году остается основным бюджетообразующим  источником бюджета Няндомского района, поступление НДФЛ по проекту составит 132407,0 тыс. руб. или 70,9% от налоговых и неналоговых доходов и 16,6% от общей суммы дохода. На 2020 и 2021 годы прогноз по НДФЛ рассчитан исходя из действующих нормативов зачисления, соответственно в сумме 136994,0 тыс. руб. или 71,2% от налоговых и неналоговых доходов и 144821,0 тыс. руб. или 80,9% от налоговых и неналоговых доходов.

3.3.1.2. Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации.

Акцизы в  бюджете муниципального района в 2019 году будут представлены отчислениями из централизованного фонда акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин) по утвержденному проектом об областном бюджете  дифференцированному нормативу отчислений (рассчитанному исходя из протяженности автодорог местного значения сельских поселений).

По оценке Министерства финансов Архангельской области (с учетом изменения ставок акцизов в соответствии с федеральным законом №  301-ФЗ) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в консолидированном бюджете области  в 2019 году планируются в общем объеме 2 256,6 млн. рублей,  дифференцированный норматив отчислений доходов от уплаты акцизов в бюджет муниципального района определен в соответствии с проектом областного закона о бюджете в размере 0,0984 процентов.

Объем доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2019 год прогнозируются в сумме 3204,6 тыс. руб., с ростом к ожидаемым поступлениям  2018 года (2826,8 тыс. руб.) на 13,4% или на 377,8 тыс. руб.,  на 2020 год –  3846,2 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 20,0 %; на 2021 год – 4513,6 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 17,3%.

3.3.1.3. Налоги на совокупный доход.

- Единый налог на вмененный доход в районном бюджете  на 2019 год спрогнозирован в сумме 28213,0 тыс. руб., что меньше ожидаемых поступлений 2018 года(28590,0 тыс. руб.) на 1,3% или 377,0 тыс. руб.

В расчетах доходного потенциала  на 2019 год использованы  фактические объемы налоговых поступлений по единому налогу на вмененный доход в январе − июле текущего года  с досчетом до годовых оценок 2018 года и  последующим применением соответствующих индексов изменений федерального налогового законодательства. При этом учтено влияние действия Федерального закона от 27 ноября 2017 года № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в части применения налогоплательщиками налогового вычета при приобретении контрольно-кассовой техники.

Помимо этого, мотивации  действий администратора налога на сокращение задолженности прошлых налоговых периодов  дополнительно включено 50 процентов прироста недоимки текущего года (за январь - август  2018 года).

С учетом прогнозируемого применения коэффициента - дефлятора К1 для исчисления единого налога на вмененный доход объем поступлений по единому налогу в бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме 28946,0 тыс. руб., с ростом к предыдущему году на 2,6 %. На 2021 год с учетом отмены системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход запланировано поступление налога по расчетам за 4 квартал 2020 года в сумме 7236,0 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

На 2019 год налог спрогнозирован в объеме 140,0 тыс. руб. (69,6 % от прогноза на 2018 год) на основе поступлений в бюджет в январе − июле текущего года и прогнозных оценок администратора с учетом снижения количества патентов в 2019 году (снижение на стоимость 1 патента).

Ожидаемая оценка поступления данного налога в бюджет в 2018 году-201,0 тыс.руб.

На территории Няндомского района индивидуальными предпринимателями в течение первого полугодия 2018 года получено 9 патентов на занятие различными видами предпринимательской деятельности.

В 2020-2021 годах поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, планируются  в тех же объемах, что и в 2019 году-140,0 тыс.руб.

- Единый сельскохозяйственный налог.

Потенциал бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2019 год рассчитан исходя из сложившейся за 2017 год налогооблагаемой базы данного источника (доходы минус расходы) по отчетности налогового органа  с индексацией на уровень ожидаемой  инфляции в 2018 и 2019 годах. Плательщиком, выбравшим указанную систему налогообложения и отвечающим условиям налогообложения по этой системе, является  сельскохозяйственное предприятие - МУП «Дружба».

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ поступление единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территории городского поселения поступает в бюджет муниципального района и городского поселения в равных долях. Прогноз единого сельскохозяйственного налога  на 2019 год составит 75,0 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог в 2019 году в районный бюджет прогнозируется в объеме  37,5 тыс.руб.,что больше прогнозируемого поступления на 2018 год (28,3 тыс. руб.) на 9,2 тыс. руб. или на 32,5%.

В 2020 и 2021 годах поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных образований прогнозируются в размере   77,0 тыс. руб.  и 79,0 тыс. руб. соответственно (с учетом уровня прогнозного индекса инфляции РФ  1,032 и 1,03), в отчислениях в районный бюджет  прогноз составит в 2020 году - 38,5 тыс.руб. (рост к предыдущему году 2,7%) и в 2021 году -39,5 тыс.руб.( рост к предыдущему году 2,6%).

- Государственная пошлина.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в доход районного бюджета зачисляется государственная пошлина, связанная с регистрацией и государственным техническим осмотром тракторов и самоходных машин и государственная пошлина по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции.

Потенциал  по данному источнику на 2018 год сформирован на основе сложившейся динамики поступления госпошлины и экспертных оценок уполномоченного органа, осуществляющего юридически значимые действия (Министерством транспорта Архангельской области), а также сложившейся динамики поступления прочей госпошлины и прогнозируется на 2019 год в общей сумме 6339,0  тыс. руб., с ростом к ожидаемому поступлению 2018 года(5905,0 тыс.руб.) на 434,0 тыс. руб. или 7,3%.

Потенциал  по данному источнику на 2020 - 2021 годы сформирован на основе экспертной оценки уполномоченного органа Архангельской области в сфере контроля за техническим состоянием тракторов, самоходной дорожно-строительной и иной самоходной техники (ежегодно 410,0 тыс.руб.) , а так же с учетом роста государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции с учетом  роста 3,2 процентов в 2020 году и 3,0 процента в 2021 году) в  общем объеме в 2020 году -6528,0 тыс.руб. (рост к предыдущему году 3,0%)  и 6712,0 тыс.руб. в 2020 году(рост к предыдущему году 2,8%).

3.3.2 Неналоговые платежи и сборы.

Неналоговые доходы на 2019 год спрогнозированы в сумме 16367,4 тыс. руб.(8,8 % от собственных доходов), со снижением к ожидаемой оценке поступления 2018 года (19653,4 тыс. руб.)  на 16,7% или  на 3286,0 тыс. руб.,  на 2020 год – 15750,0 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 3,8%; на 2021 год – 15486,0 тыс. руб. со снижением  к предыдущему году на 1,7%.

3.3.2.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2019 год спрогнозированы в сумме 10179,4 тыс. руб., со снижением к ожидаемой оценке поступления 2018 года (11905,0 тыс. руб.)  на 14,5% или  на 1725,6 тыс. руб.,  на 2020 и 2021 годы – 9430,0 тыс. руб. со снижением к 2019 году на 7,4%.

б) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Прогноз поступления арендной платы за земельные участки в 2019 году и в плановом периоде 2020 -2021 годах рассчитан администратором доходного источника - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами  в ежегодном объеме  8698,0 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы от арендной платы поступают  в бюджет муниципального района в стопроцентном объеме по землям в границах сельских поселений и 50% – в границах городского поселения.

Начисление арендной платы за землю в 2019 году производится исходя из удельного показателя кадастровой стоимости земельных участков, переданных в аренду, и ставок арендной платы, утвержденных решением Собрания депутатов  № 25 от 27 мая 2010 года(в редакции решений №94 от 15.03.12 г., № 137 от 28.03.13г., № 139 от 25.04.13г., № 36 от 30.10.14г., № 53 от 19.02.2015 г., № 64 от 23.04.2015г № 98 от 22.12.2015 года)*.* Начисление по действующим договорам составит в 2019 году 16030,0 тыс. руб., с учетом норматива зачисления, в бюджет муниципального района поступят платежи в объеме 8698,0 тыс. руб.

в) платежи за аренду муниципального имущества.

Прогноз поступления рассчитан администратором доходного источника - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами в сумме 856,4 тыс.руб. В расчетах на 2019 год и плановом периоде учтены поступления арендных платежей по следующим муниципальным помещениям(с учетом заключения договора концессии  с 1 июля 2019 года), расположенным по адресу: город Няндома, улица Советская, дом №4, строение №1, бокс №5(гараж) ,  п. Шалакуша, ул. Комсомольская, д. 6б(ЛНЭ), территория МО «Мошинское» (котельная с оборудованием), МО »Шалакушское» (котельная, тепловые сети, тепловые пункты).

Доходы от сдачи в аренду имущества казны   в плановом периоде 2020 и 2021  годов запланированы в объеме 107 тыс. руб. ежегодно.

г) прочие поступления от использования муниципального имущества в бюджете  муниципального района представлены платежами граждан МО «Мошинское» и МО «Шалакушское» по договорам социального найма жилых помещений. По оценке комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами они прогнозируются  в 2019-2021 годы ежегодно  в общей сумме по 625,0 тыс.руб.

3.3.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Администратором платежей является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Архангельской области.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации 55 процентов уплачиваемых платежей за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется  в бюджеты муниципальных образований по месту выброса (сброса) загрязняющих веществ.

На основании выполненных региональным управлением Росприроднадзора  расчетов прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды и действующих нормативов платежей за выбросы, сбросы вредных веществ и размещение отходов  плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2019 год спрогнозирована в сумме 1657,0 тыс. руб.(0,9% от поступления собственных доходов ) , со снижением к ожидаемой оценке поступления 2018 года (1997,0 тыс. руб.)  на 17,0% или  на 340,0 тыс. руб.,  на 2020 год и 2021год на уровне 2019 года ежегодно – 1657,0 тыс. руб.

3.3.2.3.  Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства.

Доходы от компенсации затрат государства.

Прогноз  поступлений на  2019 год  152,0 тыс. руб., со снижением к ожидаемой оценке поступления 2018 года (300,0 тыс. руб.)  на 49,3% или  на 148,0 тыс. руб., из них:

возмещение коммунальных услуг по электроэнергии  - 88,0 тыс. руб. (по расчету администрации района (казенное учреждение) возмещение услуг отделом ЗАГС согласно БК РФ является доходным источником бюджета);

возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 64,0 тыс. руб. (восстановление расходов прошлых лет, возмещение по актам проверок управления финансов).

На 2020-2021 годы доходы по указанному источнику прогнозируются в тех же объемах, как и на 2019 год -  ежегодно 152,0 тыс. руб.

3.3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступления на 2019 год рассчитан Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами в сумме 1430,0 тыс. руб.(0,8% от поступления собственных доходов ), со снижением к ожидаемой оценке поступления 2018 года (2520,0 тыс. руб.)  на 43,2% или  на 1090,0 тыс. руб.,  на 2020 год – 1473,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,0%; на 2021 год – 1119,0 тыс. руб. со снижением  к предыдущему году на 24%.

а) от продажи муниципальных помещений площадью 90,4 кв.м. в здании торгового центра, расположенного по адресу ул. Ленина д.45  – 540,0 тыс. руб. (в  соответствии с графиком оплаты в рассрочку к договору купли - продажи субъектом малого предпринимательства арендуемых объектов на льготных условиях);

б) от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена  - 890,0 тыс.руб. (на основании оценки поступления в текущем периоде ).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ указанные доходы поступят в бюджет района по землям сельских поселений полностью и в размере 50% - по землям города)

На 2020-2021 годы доходы от продажи материальных и нематериальных активов администратором рассчитаны в объеме 1473,0 тыс. руб. в 2020 году (из них в  соответствии с графиком оплаты в рассрочку к договору купли - продажи - 395,0 тыс. руб., последний срок уплаты по рассрочке которого истекает 24.10.2020 года и  доходы от продажи земельных участков - 1078,0 тыс. руб.), и в 2021 году  в объеме 1119,0 тыс. руб. (доходы от продажи земельных участков).

3.3.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Прогноз рассчитан на основании ожидаемой оценки поступления 2018 года(2949,0 тыс. руб.)  в сумме  2949,0 тыс.руб.

 В расчетах  на 2019 год использованы  фактические объемы  поступлений штрафных санкций в январе-сентябре текущего года  с досчетом до годовых оценок 2018 года, на 2020  и 2021 годы  с учетом уровня прогнозного индекса инфляции РФ по прогнозу социально- экономического развития  РФ  1,03.

Прогноз поступления в 2020 году-3038,0 тыс. руб., с ростом к предыдущему году-3,0%, в 2021 году-3128,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году-3,0 % .

3.4. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов на 2019 год прогнозируются в сумме 610764,3 тыс. руб., с ростом к ожидаемым поступлениям  2018 года (589190,3 тыс. руб.) на 3,7% или на 21574,0 тыс. руб.,  на 2020 год –  613014,6 тыс. руб., с ростом к предыдущему году на 0,4 %; на 2021 год – 653167,2 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 6,5%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в прогнозе 2019 года от общей суммы доходов составляет 76,6%, в 2020 году-76,1%, в 2021году-78,5%.

В основу данной группы доходов включены межбюджетные трансферты, распределенные в проекте областного закона  «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

Всего безвозмездные поступления от областного бюджета: 2019 год-553688,9 тыс. руб. или 90,6% от всех безвозмездных поступлений, 2020 год – 401794,5 тыс. руб.(65,5%), 2021 год – 412149,2 тыс. руб.(63,1%)., в том числе:

* дотации: 2019 год- 52122,6 тыс. руб., 2020 год- 48741,1 тыс. руб., 2021 год- 40489,6 тыс.руб.;
* субсидии: 2019 год- 156205,8 тыс. руб., 2020 год- 2206,8 тыс. руб., 2021 год- 2224,6 тыс.руб.;
* субвенции: 2019 год- 339855,8 тыс. руб., 2020 год- 345341,9 тыс. руб., 2021 год- 36330,3 тыс.руб.;
* иные межбюджетные трансферты: 2019 год- 5504,7 тыс. руб., 2020 год- 5504,7 тыс. руб., 2021 год- 5504,7 тыс.руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые  из бюджетов  поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в бюджете муниципального района составят в 2019 году – 57075,4 тыс. руб., из них:

- средства МО «Няндомское» - 56959,7 тыс. руб. (на выполнение полномочий по организации досуга и библиотечного обслуживания населения – 56473,5 тыс. руб., осуществление полномочий  контрольно-счетного органа – 486,2 тыс.руб.);

-средства МО «Мошинское» - 39,6 тыс. руб. (осуществление полномочий  контрольно-счетного органа);

-средства МО «Шалакушское» - 76,1 тыс. руб. (осуществление полномочий  контрольно-счетного органа).

На 2020 и 2021 годы:

 -  межбюджетные трансферты  планируются в  размере 58516,2 тыс.руб. и 62469,6 тыс.руб. соответственно (на выполнение полномочий по организации досуга и библиотечного обслуживания населения МО «Няндомское»);

 - объем субсидии на софинансирование вопросов местного значения бюджету муниципального района рассчитан в размере 152703,9 тыс.руб. и 178548,4 тыс.руб. соответственно, исходя из обеспечения расходных обязательств по исполнения полномочий муниципального района в соответствии со сценарными условиями.

4. Оценка расходов бюджета

Формирование расходов бюджета на 2019-2021 годы осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО  «Няндомский муниципальный район», утвержденных постановлением администрации от 06.11.2018 № 14. Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики  расходование бюджетных средств должно быть направлено на обеспечение решения приоритетных задач социально-экономического развития, установленных в документах перспективного планирования и программных документах.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось исходя из следующих общих подходов:

а)      уточнения потребности средств на повышение оплаты труда отдельных категорий работников образовательных учреждений и учреждений культуры, исходя из:

достижения в 2018 году установленных отраслевыми «дорожными картами» среднесписочной численности и индикаторов повышения оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации (с учетом проведения предусмотренных в отраслевых «дорожных картах» мероприятий по оптимизации расходов и привлечению средств от приносящей доход деятельности) и сохранения в 2019 – 2021 годах достигнутых в 2018 году соотношений;

прогнозируемого размера среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) в Архангельской области в 2018 году в сумме 38131 руб., в 2019 году – 40076 руб., в 2020 году – 42160 руб., в 2021 году – 44858 руб.;

прогнозируемых министерством образования и науки Архангельской области размеров средней заработной платы учителей и средней заработной платы в сфере общего образования в Архангельской области в 2018 - 2021 годах;

б)       уточнения потребности средств на индексацию фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не относящихся к категориям работников, повышение заработной платы которых осуществляется в соответствии с отраслевыми «дорожными картами» согласно указам Президента Российской Федерации, с 1 октября 2019 года на 4,3%, с 1 октября 2020 года на 3,8% и с 1 октября 2021 года на 4,0%;

в) повышения минимального размера оплаты труда с 1 января 2019 года до 11280 рублей (на 1,0%), с 1 января 2020 года до 11571 рубля (на 2,6%) и с 1 января 2021 года до 11956 рублей (на 3,3%);

г)       уточнения потребности средств на оплату труда муниципальных служащих, лиц, замещающих муниципальные должности и работников органов местного самоуправления, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в учетом индексации размеров окладов денежного содержания, денежного вознаграждения и должностных окладов указанных лиц (работников) с 1 октября 2019 года на 4,3%, с 1 октября 2020 года на 3,8% и с 1 октября 2021 года на 4,0%;

д)        уточнения потребности средств расходов на оплату коммунальных услуг и предоставление мер социальной поддержки, связанных с предоставлением льгот и субсидий населению по оплате жилищно- коммунальных услуг, исходя из установленных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифов для прочих потребителей услуг ресурсоснабжающих организаций, а в случае отсутствия установленного на плановый период тарифа – с учетом индексации на 2019 год на 4,7 %, на 2020 год - 3,7 % и на 2021 год - 4,0 %;

е)        уточнения численности и контингента получателей бюджетных средств;

ж)        прекращения расходных обязательств ограниченного срока действия;

з) уточнения потребности средств на дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидии на софинансирование вопросов местного значения;

и) уточнения потребности средств на обслуживание муниципального долга;

к)        уточнения потребности средств на уплату налога на имущество организаций, в связи с исключением с 1 января 2019 года движимого имущества из объекта налогообложения.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по программным и непрограммным направлениям деятельности классификации расходов районного бюджета на 2019 год приведены в соответствующих разделах настоящей записки.

Показатели 2018 года отражены на основании данных решения Собрания депутатов от 21.12.2017  № 167 ««О бюджете муниципального образования «Няндомский  муниципальный район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 25.10.2018 г. № 3).

Расходы в проекте бюджета спрогнозированы на 2019 год в объеме 803979,2 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года (780086,8 тыс.руб.) на 3,1 % или на 23892,4 тыс.руб., на 2020 год- 789117,0 тыс.руб., со снижением к предыдущему году на 1,8 %, на 2021 год – 835257,6 тыс.руб. с ростом к предыдущему году на 5,8 %.

Предлагается утвердить бюджетные ассигнования:

* по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2019 год в объеме 88502,1 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года (76362,0 тыс.руб.) на 15,9 % или на 12140,1 тыс.руб., на 2020 год- 88701,5 тыс.руб. с ростом к предыдущему году на 0,2 %, на 2021 год – 91586,7 тыс.руб. с ростом к предыдущему году на 3,2 %.в том числе:

- по подразделу 0102 расходы на 2019 год составят 1569,3 тыс. руб., на 2020 год-1634,7 тыс. руб., на 2021 год- 1697,7 тыс.руб. – обеспечение деятельности главы муниципального образования «Няндомский муниципальный район»;

- по подразделу 0103 расходы на 2019 год составят 2060,0 тыс. руб., на 2020 год-2104,6 тыс. руб., на 2021 год- 2218,1 тыс.руб.  – предусмотрены расходные обязательства на денежное содержание и материальное обеспечение Собрания депутатов муниципального образования «Няндомский муниципальный район». Ассигнования на обеспечение деятельности представительного органа определены в соответствии с расчётами Собрания депутатов;

- по подразделу 0104 расходы на 2019 год составят 47825,3 тыс. руб., на 2020 год-47801,0 тыс. руб., на 2021 год- 49497,7 тыс.руб которые предусмотрены на финансовое обеспечение муниципальных программ:

- «Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО "Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы»,

-  «Развитие торговли в Няндомском районе на 2015-2021 годы»,

-«Обеспечение и совершенствование деятельности администрации муниципального образования "Няндомский муниципальный район» на 2019 год»;

- по подразделу 0106 расходы на 2019 год  составят 9792,5 тыс.руб., на 2020 год- 9535,6 тыс.руб., на 2021 год- 9867,3 тыс. руб. – осуществление полномочий контрольно счетных органов по внешнему муниципальному финансовому контролю и расходные обязательства по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования "Няндомский муниципальный район и муниципального образования "Няндомское»;

- по подразделу 0107 расходы на 2019-2021 год бюджетных ассигнований для обеспечения проведения выборов и референдумов не запланировано;

- по подразделу 0111 расходы на 2019-2021 годы составят ежегодно- 200,0 тыс.руб. – резервный фонд администрации МО "Няндомский муниципальный район" для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

 -по подразделу 0113 расходы на 2019 год составят 27046,1 тыс.руб., на 2020 год- 27380,2 тыс.руб., на 2021 год- 27088,4 тыс. руб. (другие общегосударственные вопросы)– расходные обязательства по муниципальным программам «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы», «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования  «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы, «Развитие торговли в Няндомском районе на 2015-20210 годы», «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2021 годы», «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2019 год», «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО "Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы».

* по разделу 02 «Национальная оборона»- на 2019 год в объеме 741,8 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года (562,4 тыс.руб.) на 31,8 % или на 179,4 тыс.руб., на 2020-2021 годы –на уровне 2019 года ежегодно в объеме 741,8 тыс.руб., в том числе: по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств федерального и областного бюджетов. Средства распределены между муниципальными образованиями «Мошинское» и «Шалакушское» на основании проекта областного бюджета на 2019 год;
* по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019 год в объеме 2074,2 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (2658,9 тыс.руб.) на 22,0 % или на 584,7 тыс.руб., на 2020 год – 2157,3 тыс. руб., с ростом к предыдущему году на 4,0%, на 2021  год - 2237,2 тыс. руб.,  с ростом к предыдущему году  на 3,7% в том числе:

- по подразделу 0309 расходы в 2019 году составят 2054,2 тыс.руб., в 2020 году – 2137,5 тыс. руб., в 2021 году – 2217,4 тыс. руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы»;

- по подразделу 0310 расходы на 2019 год запланированы в сумме 20,2 тыс. руб., на 2020-2021 годы ежегодно составят 19,8 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы». Мероприятия в сфере обеспечения пожарной безопасности включают обслуживание и содержание пожарной сигнализации в здании склада гражданской обороны*.*

- по разделу 04 «Национальная экономика» на 2019 год в объеме 10587,4 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (26694,0 тыс.руб.) на 60,3 % или на 16106,6 тыс.руб., на 2020 год- 9753,0 тыс.руб. со снижением к предыдущему году на 7,9 %, на 2021 год – 9757,7 тыс.руб. с ростом к предыдущему году на 0,05 % в том числе:

- по подразделу 0405 расходы на 2019-2021 годы ежегодно составят 947,0 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе» на 2014-2023 годы»;

- по подразделу 0407 расходы на 2019-2021 годы составят ежегодно- 841,0 тыс.руб.- лесное хозяйство, расходные обязательства по муниципальной программе «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район на 2014-2021 годы»;

- по подразделу 0408 расходы на 2019 год составят 984,5 тыс. руб., на 2020 год и 2021 год- ежегодно- 400,0 тыс.руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Няндомского района»;

- по подразделу 0409 расходы на 2019 год составят 6619,9 тыс.руб., на 2020 год- 6621,0 тыс.руб., на 2021 год- 6625,7 тыс. руб. – расходные обязательства по муниципальной программе «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2021 годы»;

- по подразделу 0412 расходы на 2019 год составят 1195,0 тыс.руб., на 2020- 2021 годы ежегодно– 944,0 тыс. руб. – расходные обязательства по муниципальным программам «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Няндомский муниципальный район" на 2015-2021 годы», «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы» и «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы», «Развитие торговли в Няндомском районе на 2015-2021 годы».

* по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год в объеме 3778,5 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (10052,9 тыс.руб.) на 62,4% или на 6274,4 тыс.руб., на 2020-2021 год- ежегодно по 2959,1 тыс.руб. со снижением к 2019 году на 21,7 в том числе:

- по подразделу 0501 расходы на 2019-2021 годы ежегодно составят  2174,0 тыс.руб. (жилищное хозяйство) – расходные обязательства по муниципальным программам «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании  «Няндомский  муниципальный район»», «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2021 годы»;

- по подразделу 0502 расходы на 2019 год в объеме 1434,4 тыс.руб., на 2020-2021 годы ежегодно составят  685,0 тыс.руб.(коммунальное хозяйство) – расходные обязательства по муниципальным программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы», «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района»;

- по подразделу 0503 расходы на 2019 год составят 170,0 тыс.руб., 2020-2021 годы- ежегодно по 100,0 тыс. руб., – расходные обязательства по муниципальной программе «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2021 годы»;

* по разделу 07 «Образование» на 2019 год в объеме 560501,1 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года (537138,6 тыс.руб.) на 4,3 % или на 23362,5 тыс.руб., на 2020 год- 569466,0 тыс.руб. с ростом к предыдущему году на 1,6 %, на 2021 год – 596999,7 тыс.руб. с ростом к предыдущему году на 4,8 %.в том числе:

-по подразделу 0701 расходы на 2019 год составят 195434,3 тыс.руб., на 2020 год-200918,5 тыс.руб., на 2021 год- 211053,4 тыс.руб. (дошкольное образование) – расходы по муниципальным программам «Развитие образования на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район»  на 2014 – 2021 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы»;

- по подразделу 0702 расходы на 2019 год составят 292604,5 тыс.руб., на 2020 год- 298580,5 тыс.руб., на 2021 год- 314488,2 тыс.руб. (общее образование) – расходы по муниципальным программам «Развитие образования на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район»  на 2014 – 2021 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы», «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики на территории  города Няндома и Няндомского района  на 2014 - 2021 годы»;

- по подразделу 0703 расходы на 2019 год составят 57258,2 тыс. руб., на 2020 год - 54736,4 тыс. руб., на 2021 год- 55829,8 тыс.руб. (дополнительное образование детей) – расходы по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики на территории  города Няндома и Няндомского района  на 2014 - 2021 годы»;

- по подразделу 0707 расходы на 2019 год составят 4044,7 тыс.руб., на 2019- 2020 годы ежегодно – 3964,7 тыс.руб.(молодежная политика)  – расходы по муниципальным программам  «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годов», «Организация отдыха оздоровления детей Няндомского района» на 2017-2021 годы»;

- по подразделу 0709 расходы на 2019 год составят 11159,4 тыс. руб., на 2020 год – 11265,9 тыс. руб., на 2021 год- 11663,6 тыс.руб. (другие вопросы в области образования) – расходы по муниципальной программе «Развитие образования на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район»  на 2014 – 2021 годы»;

* по разделу 08 «Культура» на 2019 год в объеме 73017,6 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года (69347,8 тыс.руб.) на 5,3 % или на 3669,8 тыс.руб., на 2020 год- 75910,5 тыс.руб., с ростом к предыдущему году на 4,0%, на 2021 год- 80991,6 тыс.руб., с ростом к предыдущему году на 6,7%, в том числе:

- по разделу 0801 расходы на 2019 год составят 73017,6 тыс.руб., на 2020 год – 75910,5 тыс. руб., на 2021 год- 80991,6 тыс.руб. – расходы по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы»;

* по разделу 10 «Социальная политика» на 2019 год в объеме 21627,1 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (24848,3 тыс.руб.) на 13,0 % или на 3221,2 тыс.руб., на 2020 год- 12327,2 тыс.руб. со снижением к предыдущему году на 43,0 %, на 2021год – 12302,2 тыс.руб. со снижением к предыдущему году на 0,2 %.в том числе:

- по подразделу 1001 расходы на 2019-2021 годы ежегодно составят 831,8 тыс.руб., – расходы на выплату ежемесячных доплат к государственной пенсии муниципальным служащим согласно Порядка назначения и выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы муниципального образования «Няндомский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 30.10.2012 №110(с изм. и доп.). Ассигнования определены исходя из среднемесячного размера выплат с учетом повышения размера государственной пенсии, а также на основании данных о численности граждан, имеющих право на получение доплат к пенсии;

- по подразделу 1003 расходы на 2019 год составят 709,5 тыс.руб., на 2020-2021 годы- ежегодно 599,5 тыс. руб. - расходы по муниципальны