КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ЗЕМСКОГО СОБРАНИЯ

УСТЮЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Земского Собрания Устюженского муниципального

района «О местном бюджете Устюженского муниципального района

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

г. Устюжна «30» ноября 2020 г.

 Контрольно-счетная палата Земского Собрания Устюженского муниципального района, в соответствии со своими полномочиями, провела экспертизу проекта решения Земского Собрания Устюженского муниципального района «О местном бюджете Устюженского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете) внесённого 13 ноября 2020 года администрацией района для рассмотрения в Земское Собрание района и представленного на экспертизу в КСП Земского Собрания района, в форме: текстовой части (на 7-ми листах), с приложениями № 1-19. К проекту решения приложена Пояснительная записка – на 33 листах. Местный бюджет будет формироваться на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с пунктом 5.1.1. Положения о бюджетном процессе в Устюженском муниципальном районе.

Сроки представления документа, установленные ст. 185 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) соблюдены.

 Для объективного рассмотрения Земским Собранием района предлагаемых параметров бюджета, вместе с проектом решения о бюджете, представляется ещё ряд документов, предусмотренных ст. 184.2 БК РФ.

*Перечень прилагаемых документов*

*(на предмет соответствия требованиям ст. 184.2 БК РФ):*

|  |  |
| --- | --- |
|  Требуется на основании ст. 184.2 БК РФ | Представлено (+)Не представлено (-) |
| Решение (в форме нормативного акта) администрации района, подтверждающее готовность проекта решения о бюджете к рассмотрению представительным органом (п.3 ст.173 БК РФ); | + |
| Основные направления бюджетной и налоговой политики; | + |
| Одобренный администрацией района прогноз социально-экономического развития территории на следующий год и плановый период; | + |
| Ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год; | +(в составе прогноза) |
| Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год; | + |
| Паспорта муниципальных программ (проекты изменений), предлагаемых к финансированию в планируемом периоде; | + (-) |
| Пояснительная записка к проекту бюджета; | + |
| Методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов | + |
| Верхний предел государственного (муниципального) долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода) | + |
| Иные документы (прогнозный План приватизации муниципального имущества) | + |

Оценка ожидаемого исполнения бюджета по итогам 2020 года выполнена достаточно в развернутом виде, как в части поступления собственных доходов по видам, так и в части распределения расходов по направлениям и отраслям муниципального хозяйства, что позволяет полноценно оценить динамику предлагаемых показателей - от текущего года к планируемому.

Замечания по существу представленных документов:

- большая часть местного бюджета района на 2021 год выполнена в программно-целевом формате, однако паспорта муниципальных и ведомственных программ (проекты изменений в указанные паспорта) с проектом бюджета представлены не в полном объеме и необходимые изменения в муниципальные программы внесены не полностью;

- проект прогнозного Плана приватизации муниципального имущества выполнен в форме простого перечня объектов, предлагаемых к приватизации в 2021 году, без ожидаемой выручки от их реализации, а это необходимо для объективного планирования неналоговых доходов.

 Содержание проекта решения о местном бюджете регламентируется ст. 184.1 БК РФ.

 *Анализ содержания представленного проекта решения*

*(на предмет соответствия требованиям ст. 184.1 БК РФ):*

|  |  |
| --- | --- |
| Должен содержать на основании ст. 184. БК РФ | Содержится (+)Не содержится (-) |
| Общий объем доходов бюджета; | + |
| Общий объем расходов бюджета; | + |
| Дефицит (профицит) бюджета; | (сбалансированный бюджет) |
| Нормативы распределения доходов между бюджетами городского и сельских поселений в случае, если они не установлены БК РФ, законами субъекта РФ и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями БК РФ; | + |
| Перечень главных администраторов доходов бюджета; | + |
| Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета; | + |
| Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности); | + |
| Ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период); |  + |
| Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств; |  + |
| Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ; |  + |
| Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ; |  + |
| Иные показатели местного бюджета, установленные соответственно БК РФ, законами субъекта РФ, муниципальными правовыми актами. | + |

Текстовая часть, представленного проекта решения соответствует действующему законодательству.

Следует отметить, что в 2021 году на этапе формирования бюджета предусмотрено частичное выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района путем передачи дополнительных нормативов налоговых отчислений по налогу на доходы физических лиц.

***Доходы местного бюджета района на 2021 год.***

 Доходы бюджета муниципального района формируются за счет собственных налоговых и неналоговых доходов, (включая дополнительные нормативы отчислений от региональных и федеральных налогов, планируемых к зачислению в бюджет района) и безвозмездных поступлений, в форме дотаций (на выравнивание бюджетной обеспеченности, на обеспечение сбалансированности местных бюджетов и на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений) целевых субвенций и субсидий, а также иных межбюджетных трансфертов и прочих поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

 Местный бюджет Устюженского муниципального района на 2021 год по доходам сформирован в сумме – 535 077,7 тысяч рублей. Из них: 144 768,0 тыс. рублей или 27,1% - собственные налоговые и неналоговые доходы; 70 978,4 тыс. рублей или 13,3% - дотации областного бюджета бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности; 53232,4 тыс. рублей или 9,9% - дотации бюджетам муниципальных районов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели; 71 826,4 тыс. рублей или 13,4% - субсидии на реализацию программ субъекта РФ на территории района; 193932,5 тыс. рублей или 36,2%- целевые субвенции на компенсацию расходов, связанных с исполнением полномочий, переданных с областного уровня.

*А. Собственные доходы местного бюджета района*

 В соответствии с положениями **п.1 ст. 174.1** БК РФ собственные доходы бюджета территории должны формироваться на основании прогноза его социально-экономического развития. Представленный вместе с проектом решения о местном бюджете района Прогноз социально-экономического развития Устюженского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренный постановлением администрации района от 19.10.2020 № 637 не содержит достаточного перечня показателейнеобходимых для формирования бюджета района.

 Всего предлагается утвердить объём собственных доходов местного бюджета района на 2021 год в сумме 144 768,0 тыс. рублей, что на 13 234,0 тыс. рублей или на 10,1% больше ожидаемого уровня текущего года, главным образом за счет увеличение поступления основного налогового источника - НДФЛ. Информация об основных параметрах собственных доходов более подробно изложена в Пояснительной записке к проекту бюджета района.

Перечень видов налоговых доходов и неналоговых поступлений, представленный в проекте местного бюджета района на 2021 год, соответствует требованиям действующего налогового и бюджетного законодательства для уровня муниципального района.

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов местного бюджета Устюженского муниципального района на 2021 год представлены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | 2020 год (утверждено решением о местном бюджете) | 2021 год |
| прогноз | в % к предыдущему году | % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов |
| Налоговые и неналоговые доходы | 131 525,0 | 144 768,0 | 110,1 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц | 86 773,0 | 103 747,0 | 119,6 | 71,7 |
| - акцизы | 15 164,0 | 14 838,0 | 97,8 | 10,2 |
| - упрощенная система налогообложения | 12 408,0 | 15 666,0 | 126,2 | 10,8 |
| -единый налог на вмененный доход | 7 860,0 | 1 830,0 | 23,3 | 1,3 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 178,0 | 525,0 | В 3 раза | 0,4 |
| -налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 123,0 | 141,0 | 114,6 | 0,1 |
| -государственная пошлина | 1 819,0 | 2 041,0 | 112,2 | 1,4 |
| -доходы, полученные в виде арендной платы за землю  | 2 744,0 | 2 482,0 | 90,4 | 1,7 |
| -доходы от сдачи в аренду имущества | 624,0 | 607,0 | 97,3 | 0,4 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 340,0 | 380,0 | 111,8 | 0,3 |
| -доходы от оказания платных услуг | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 0,0 |
| -доходы от реализации имущества | 290,0 | 356,0 | 122,7 | 0,3 |
| -доходы от продажи земельных участков | 737,0 | 1 050,0 | 142,5 | 0,7 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 456,0 | 1 045,0 | 42,5 | 0,7 |
| -прочие неналоговые доходы | 6,0 | 16,0 | В 2,6 раза | 0,0 |

Наибольший удельный вес в планируемом периоде занимают поступления **налога на доходы физических лиц** – 103 747,0 тыс. рублей (71,7%).

 В предшествующие годы контрольно-счетная палата района постоянно отмечала, что финансовое управление не представляет какого-либо расчета планируемого объема этого налога, основного для бюджета района. В текущем году, в представленных вместе с проектом решения приложениях и Пояснительной записке подробным образом произведён расчет не только данного налога, но и всех остальных налогов.

 **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** (Акцизы на нефтепродукты). Сумма поступления в 2021 году в местный бюджет Устюженского муниципального района составит 14 838,0 тыс. рублей. К ожидаемой оценке 2020 года планируется снижение на 326,0 тыс. рублей или на 2,2%.

 **Налоги на совокупный доход** на 2021 годпланируется утвердить в сумме 18 162 тыс. рублей, что составляет 12,6% в структуре собственных доходов и на 11,7% меньше ожидаемого поступления в 2020 году.

 **Доходы от использования муниципального имущества и земли** (аренда и продажа) в 2021 году предлагается утвердить в сумме – 4 513,0 тыс. рублей, что составляет 3,1% в структуре собственных доходов бюджета. Данный показатель в прогнозных цифрах должен быть просчитан Комитетом по управлению имуществом администрации района.

**Остальные виды налоговых и неналоговых доходов** (госпошлина, штрафы, прочие поступления) составляют в сумме 3 508,0 тыс. рублей, занимают 2,4 % в структуре собственных доходов бюджета и прогнозируются в зависимости от ожидаемого уровня текущего года, соответствующих изменений действующего законодательства и интуиции работника, планирующего данные виды доходов.

По существу утверждения предложенных объемов поступлений собственных доходов местного бюджета района следует отметить, что ***данный вопрос целиком находится в компетенции Земского Собрания района*** *и зависит только от убедительности аргументов, представляемых финансовым управлением администрации района при защите проекта доходной части бюджета.*

*Б. Финансовая помощь областного бюджета.*

 На этапе согласования с департаментом финансов области - проект бюджета Устюженского муниципального района на 2021 год был признан дотационным. Это значит, что для выполнения собственных расходных полномочий, перечисленных в ст.15 и 15.1 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», муниципальному району недостаточно закреплённых за ним собственных налоговых доходов и неналоговых поступлений. Для обеспечения баланса возможных доходов и объемов необходимых расходов, району со стороны области выделяется безвозмездная финансовая помощь, не только в форме передачи части налоговых поступлений от федеральных и региональных налогов, но и в форме прямой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местного бюджета района в сумме 70 978,4 тыс. рублей. Предлагаемый объем межбюджетного трансферта в форме дотации на обеспечение выравнивания бюджетной обеспеченности рассчитан департаментом финансов области по Методике, утверждённой законом области № 3222-ОЗ от 06.12.2013г. (с последующими изменениями и дополнениями) «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области». Кроме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год, предусмотрено предоставление из областного бюджета дотации на частичную компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 53 232,4 тыс. рублей.

 К уровню муниципального района, в виду отсутствия необходимой информации, проверить достоверность расчетов не представляется возможным.

*В. Субвенции областного бюджета.*

 В 2021 году район принимает предложение субъекта РФ об исполнении 9-ти областных полномочий с возмещением 193 932,5 тыс. рублей *(в общей сумме)* на компенсацию возникающих при этом у муниципального района расходов, что составляет 36,2% в структуре всех доходов местного бюджета района на 2021 год.

 Методики расчета объемов всех субвенций, направляемых в связи с передачей полномочий из бюджета области в бюджет района, утверждены соответствующими постановлениями Правительства Вологодской области. Однако арифметические расчеты, подтверждающие обоснованность объемов расходов, по принимаемым от области полномочиям, в Пояснительной записке отсутствуют. Поэтому не понятно, достаточны ли предложенные объемы субвенций, в связи с передаваемыми от области полномочиями, для отраслевых органов управления администрации района, которые эти полномочия будут непосредственно исполнять.

*Г. Субсидии на финансирование целевых расходов.*

 В 2021 году из областного бюджета планируется субсидировать муниципальный район по 10-ти целевым программам на общую сумму 71826,4 тыс. рублей. Данные субсидии в полном объеме отражены в соответствующих разделах представленного проекта бюджета района. Однако информационное содержание программ отражено в Пояснительной записке очень кратко. Считаю, что депутаты Земского Собрания и другая общественность территории должны иметь более подробную информацию об участии муниципального района в заявленных федеральных и областных программах в 2021 году.

*Д. Иные межбюджетные трансферты.*

 Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий с уровня поселений на уровень муниципального района в 2021 году не планируются. В проекте бюджета на 2021 год запланированы «Иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек в рамках реализации подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала, наследия Вологодской области» в сумме 340,0 тыс. рублей.

***Объемы дотации, субвенций и субсидий проекта решения*** *«О местном бюджете Устюженского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»» соответствуют показателям проекта закона области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», представленного в Законодательное Собрание области.*

***Дефицит (профицит) местного бюджета района на 2021 год.***

 Финансовым управлением района внесено предложение: утвердить на 2021 год сбалансированный (бездефицитный) местный бюджет района. Доходы равны расходам.

***Расходы местного бюджета района на 2021 год.***

На 2021 год предлагается принять сбалансированный бюджет района. Поэтому все налоговые и неналоговые доходы 2021 года, а также другие поступающие в местный бюджет района доходы планируется направить только на финансирование собственных и переданных, с уровней области и муниципальных образований района, полномочий.

Перечень собственных расходных полномочий, предложенный для финансирования за счет собственных доходов бюджета района, соответствует перечню полномочий, закрепленных за муниципальными районами ст.15 и 15.1 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

 Контрольно-счетная палата подтверждает соответствие целевых межбюджетных трансфертов, отраженных в доходной части проекта бюджета района на 2021 год, при их распределении по отраслям муниципального хозяйства района и соответствующим распорядителям средств местного бюджета.

 Кроме целевых межбюджетных трансфертов, на финансирование отраслей муниципального хозяйства направляются и собственные налоговые доходы и неналоговые поступления местного бюджета, а также дотация областного бюджета. Оценить объективность и целесообразность предложенного распределения собственных доходов и дотаций областного бюджета, планируемых к направлению на финансирование собственных расходных полномочий в соответствии с положениями действующего бюджетного законодательства, контрольно-счетная палата района не имеет возможности.

 Распределение расходов местного бюджета района по отраслям муниципального хозяйства в 2021 году происходило на основе сформировавшихся затрат за период времени.

По существу предложенного в проекте бюджета района на 2021 год распределения объемов финансирования расходов по отраслям муниципального хозяйства, следует отметить, что ***данный вопрос целиком находится в компетенции Земского Собрания района*** *(с учетом целевых межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов других уровней, в которых указаны направления их использования) и зависит только от убедительности аргументов, представленных администрацией района при защите внесённого проекта расходной части бюджета, а также желания депутатов Земского Собрания района в эти аргументы вникнуть.*

*Анализ предлагаемых к утверждению расходов бюджета.*

Проект местного бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован не только в функциональной, но и в программной структуре расходов.

На 2021 год согласно, уточненному перечню, утвержденного постановлением администрации Устюженского муниципального района года в районе будет действовать 10 программ, из них 7 муниципальных программ и 3 ведомственных программы. Подробное распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Устюженского муниципального района и ведомственных программ на 2021 год отражено в приложении № 11 к проекту решения «О местном бюджете…». Внепрограммные расходы на 2021 год запланированы в сумме 161 662,0 тыс. рублей, что составляет 30,2 % общих расходов местного бюджета района.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации общий объем условно утверждаемых расходов в 2021 году не предусмотрен, в 2022 году предусмотрен в объеме 6 969, тыс. рублей, в 2023 году в объеме 14 564,1 тыс. рублей (не менее 5 % общего объема расходов бюджет, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объем расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется следующими данными:

 в тыс.руб.

|  | 2020 год (оценка) | 2021 год проект  | Плановый период |
| --- | --- | --- | --- |
| 2022 год проект  | 2023 год проект  |
| **Общий объем расходов, тыс. рублей** | **601 146,15** | **535 077,7** | **731 265,0** | **502 595,5** |
| *из них условно утверждаемые расходы* | **х** | **х** | *6 969,9* | *14 564,1* |
| в % к предыдущему году | х  | 89,0% | 136,7% | 68,7% |

Общий объем расходов местного бюджета района относительно предыдущего года:

- в 2021 году уменьшен на 66 068,45 тыс. рублей (на 11,0 %);

- в 2022 году увеличен на 196 187,3 тыс. рублей (на 36,7 %);

- в 2023 году уменьшен на 228 669,5 тыс. рублей (на 31,3 %).

В структуре расходов местного бюджета района на 2021 год запланированы расходы: на образование 52,5%, на общегосударственные расходы 17,6%, на культуру и кинематографию 8,4%, по межбюджетным трансфертам 7,5%, на национальную экономику 5,8%, на охрану окружающей среды 2,9%, на социальную политику 2,5%, на физическую культуру и спорт 1,2%, на жилищно-коммунальное хозяйство 1,0%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 0,5%.

Внепрограммные расходы на 2021 год запланированы в сумме 161 662,0 тыс. рублей (30,2% от общих расходов местного бюджета района), на 2022 год –432174,9 тыс. рублей (58,7% от общих расходов местного бюджета района), на 2023 год – 199 943,18 тыс. рублей (38,0% от общих расходов местного бюджета района).

**Общегосударственные расходы**

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

Определение объема расходов на управление органов местного самоуправления осуществлялось в соответствии с утвержденной структурой органов управления и с учетом проведенных мероприятий по оптимизации расходов.

Расходные обязательства района на содержание органов местного самоуправления определяются следующими законами:

Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (с изменениями*)*;

Федеральным законом от 02 марта 2007 года № 25 – ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

Законом области № 1727 - ОЗ от 26 декабря 2007 года «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области», в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года № 1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с последующими изменениями и дополнениями).

 Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в следующем объеме:

|  |  |
| --- | --- |
|  Наименование | Сумма |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|
| 1 | 4 | 5 | 6 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ**  | **94 011,82** | **64 734 ,10** | **64107,50** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 799,80 | 1 799,80 | 1 799,80 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 304,70 | 1 374,70 | 1 374,70 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 19 285,12 | 20 242,20 | 20 242,20 |
| Судебная система | 7,10 | 21,2 | 2,90 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 508,60 | 6 508,50 | 6 508,40 |
| Резервный фонд | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 65 006,50 | 34687,70 | 34 079,50 |

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

В составе расходов на функционирование органов местного самоуправления района на 2021-2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на: функционирование высшего должностного лица района, функционирование представительного органа (Земское Собрание района); функционирование администрации района; финансовые органы и органы финансового (финансово-бюджетного) контроля (управление финансов администрации района).

По подразделу «Судебная система» предусмотрены средства за счет федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Резервный фонд создан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативно-правовыми актами администрации района для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения местного бюджета района.

По подразделу «Резервный фонд» резервный фонд на 2021-2023 годы предусмотрен по 100,0 тыс. рублей ежегодно. Требование Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении размера резервных фондов не более 3% утвержденного общего объема расходов при формировании проекта местного бюджета района соблюдено.

По подразделу «Другие общегосударственные расходы» запланированы бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 65 006,5 тыс. рублей, на 2022 год – 34 687,7 тыс. рублей, на 2023 год – 34 079,5 тыс. рублей:

По данному разделу предусмотрены ассигнования на:

- осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года № 3526-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг" на 2019-2021 года по 4 810,8 тыс. рублей ежегодно;

- проведение мероприятий в рамках ведомственной целевой программы "Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Устюженском муниципальном районе на 2019-2021 годы" на 2021 год в сумме 130,0 тыс. рублей;

- проведение мероприятий в рамках ведомственной целевой программы "Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Устюженском муниципальном районе на 2022-2025 годы" на 2022 год в сумме 130,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме -130,0 тыс. рублей;

- на организацию деятельности МКУ «Устюженский МФЦ» на 2021 год – 15 470,3 тыс. рублей, на 2022 год – 15 470,3 тыс. рублей, на 2023 год – 15 470,3 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» на 2021 год – 9 666,7 тыс. рублей, на 2022 год – 9 666,7 тыс. рублей, на 2023 год – 9 666,7 тыс. рублей;

- предоставление субсидий социально ориентированным организациям в сумме 450,0 тыс. рублей в 2021 году, в 2022 и 2023 годах по 450,0 тыс. рублей ежегодно;

- предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 72,0 тыс. рублей ежегодно на ежемесячную денежную выплату студентам, заключившим договора с администрацией района;

- уплату взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» на 2021-2023 по 82,4 тыс. рублей ежегодно;

- выплаты за звание «Почетный гражданин района» по 74,0 тыс. рублей ежегодно;

- на проведение мероприятий в 2021 году по строительству объектов инженерной инфраструктуры в МО Залесское в сумме 6 548,99 тыс. рублей;

- на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию и модернизацию очистных сооружений канализации в г. Устюжна в сумме 18 524,49 тыс. рублей в 2021 году.

В данном подразделе так же бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Устюженского муниципального района Вологодской области на 2020 — 2022 годы". Объем бюджетных ассигнований на 2021 год в рамках данной программы составит 2 899,21 тыс. рублей, на 2022 год по 1103,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа Устюженского муниципального района «Управление муниципальным имуществом Устюженского муниципального района и земельными ресурсами на период 2021-2025 годы». Объем бюджетных ассигнований на 2021 год в рамках данной программы составит 6 125,61 тыс. рублей, на 2022 год — 2 776,5 тыс. рублей, на 2023 год – 3 171,3 тыс. рублей;

 - бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 41 184,04 тыс. рублей, на 2021 – 33 013,1 тыс. рублей, на 2022 – 32 395,6 тыс. рублей.

Изменения объема бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с уровнем 2020 года обусловлено общими подходами при формировании расходной части местного бюджета района.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в размере 2 55,9 тыс. рублей ежегодно

Бюджетные ассигнования характеризуются следующими данными:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **2 555,90** | **2 555,90** | **2 555,90** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 2 401,30 | 2 401,30 | 2 401,30 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 154,60 | 154,60 | 154,60 |

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований, в том числе по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

**Национальная экономика**

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2021 год определены в размере 31 131,64 тыс. рубле. На 2022 год предусмотрено средств в объеме 24 786,80 тыс. рублей, на 2023 год – 25 644,80 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» в 2021 году планируется направить на развитие автомобильных дорог общего пользования в границах Устюженского муниципального района в объеме 22 832,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов для формирования Дорожного фонда Устюженского муниципального района на 2021 год – 22 832,9 тыс. рублей, на 2022 год – 19 444,9 тыс. рублей, на 2023 год – 20 402,9 тыс. рублей. В соответствии с прогнозом поступлений доходов в местный бюджет района, учитываемых при формировании бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, объем фонда в 2021 году и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован за счет акцизов на нефтепродукты и субсидий из областного Дорожного фонда с обеспечением софинансирования из местного бюджета района.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год – 5 241,9 тыс. рублей, на 2022 год - 5 241,9 тыс. рублей, на 2023 год – 5 241,9 тыс. рублей из них:

- мероприятия на поддержку и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Устюженском муниципальном районе бюджетные ассигнования составят в 2021 году - 1 321,6 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах по 1 321,6 тыс. рублей ежегодно;

- мероприятия на выполнение мероприятий в соответствии с планом работы комитета по управлению имуществом администрации района на 2021 год — 3 370,3 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 3 370,3 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий по развитию туризма в 2021 году в сумме 550,0 тыс. рублей, в 2022 году — 550,0 тыс. рублей, в 2023 году 550,0 тыс. рублей.

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2021 год определены в размере 5 111,52 тыс. рублей, на плановый период 2022 года – 199 952,84 тыс. рублей, на 2023 год – 9 985,74 тыс. рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены взносы в фонд капитального ремонта по 250,7 тыс. рублей ежегодно.

В 2021 году предусмотрены средства в размере 1 000,0 тыс. рублей на подготовку территории для строительства многоквартирных домов в рамках переселения из аварийных домов в поселке им. Желябова МО Желябовское.

В 2022 и 2023 годах предусмотрена реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда, с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2022 году сумме 1 751,24 тыс. рублей, в 2023 году – 4 902,84 тыс. рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» планируется направить в 2021 году - 1 943,12 тыс. рублей, в том числе обеспечение софинансирования проекта «Народный бюджет» 483,12 тыс. рублей.

В 2022 году – 196 078,7 тыс. рублей, в том числе 194 618,7 тыс. рублей на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках федерального проекта "Чистая вода с обеспечением софинансирования из местного бюджета района в сумме 3 892,4 тыс. рублей. В 2023 году расходы составят 1 460,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования на благоустройство дворовых и общественных территорий в рамках муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории Устюженского муниципального района на 2018-2024 годы" на 2021 год в сумме 1 917,7 тыс. рублей, на 2022 год — 1 372,2 тыс. рублей, на 2023 год 1 372,2 тыс. рублей.

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

**Охрана окружающей среды**

Объем расходов по данному разделу на 2021 год – 15694,75 тыс. рублей, на 2022 год – 6 996,7 тыс. рублей; на 2023 год – 7 206,8 тыс. рублей;

 По подразделу "Другие вопросы в области охраны окружающей среды"предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию природоохранных мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Устюженского муниципального района на 2021-2025 годы».

В 2021 году планируется в пределах выделенных средств:

- проведение надзорных мероприятий в рамках Осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28 июля 2006 года № 1465-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере охраны окружающей среды" за счет единой субвенции – 116,0 тыс. рублей;

- организация системы обращения с отходами, в том числе с ТКО, на территории Устюженского муниципального района в сумме 1 858,75 тыс. рублей;

- обеспечение качественной питьевой водой население Устюженского муниципального района из источников нецентрализованного водоснабжения (общественных колодцев) – 600,0 тыс. рублей;

- контроль качества питьевой воды источников нецентрализованного водоснабжения (общественных колодцев) на территории района – 320,0 тыс. рублей;

- ликвидация несанкционированных свалок на территории района – 100,0 тыс. рублей;

 - разработка проектно-сметной документации объектов водоподготовки питьевой воды, подаваемой населению с использованием централизованного водоснабжения на территории Устюженского муниципального района — 12 700,0 тыс. рублей.

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

**Образование**

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств по разделу «Образование» характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка 2020 года | Проект |
| 2021 год | Изменение к предыдущему году, % | 2022 год | 2023 год |
|  Объем расходов по разделу всего, в том числе:  | 307 601,0 | 281 121,27 | 91,4 | 309 283,86 | 271 714,86 |
| Дошкольное образование | 90 322,3 | 91 121,7 | 100,9 | 90 162,3 | 90 272,3 |
| Общее образование | 190 378,5 | 155 899,97 | 81,9 | 190 230,66 | 152 551,66 |
| Дополнительное образование детей | 19 495,0 | 25 661,2 | 131,6 | 20 379,5 | 20 379,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 1 079,4 | 1 085,0 | 100,5 | 1 158,0 | 1 158,0 |
| Другие вопросы в области образования | 6 325,8 | 7 353,4 | 116,2 | 7 353,4 | 7 353,4 |

Расходы на заработную плату работников образовательных организаций предусмотрены с сохранением на уровне 2020 года.

Общий объем расходов по разделу «Образование» на 2021 год уменьшился на 8,6% к уровню 2020 года и составляет 281 121,27 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту по данному разделу сделан подробный анализ по видам и объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год.

**Культура и кинематография**

Бюджетные ассигнования, предусматриваемые в местном бюджете района по разделу "Культура, кинематография" характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка 2020 года | Проект |
| 2021 год | Изменение к предыдущему году, % | 2022 год | 2023 год |
|  Культура всего, в том числе:  | **46 998,81** | **45 115,2** | **96,0** | **57 768,4** | **38 740,0** |
| культура | 44 543,81 | 42 560,2 | 95,5 | 55 213,4 | 36 185,0 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 2 455,0 | 2 555,0 | 104,1 | 2 555,0 | 2 555,0 |

В проекте местного бюджета района на 2021 год по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 45 115,2 тыс. рублей. Снижение к уровню 2020 года связано с уменьшением средств по переданным полномочиям с уровня поселений на уровень района.

В составе расходов бюджета по подразделу «Культура» предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям (библиотека, музей, центр культурного развития) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, туризма, спорта и реализация молодежной политики на территории Устюженского муниципального района на 2019-2021 годы».

В проекте местного бюджета района предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы сельских библиотек в объеме 1 400,5 тыс. рублей ежегодно.

На комплектование книжных фондов по 340,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2021 и 2022 годах предусмотрены ассигнования на капитальный ремонт объекта культурного наследия «Усадьба Поздеева 2-я половина XIX века» в сумме 6759,0 тыс. рублей.

В 2021 году предусмотрены ассигнования на проведение капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах, за исключением домов культуры, расположенных на территориях административных центров муниципальных районов в объеме 2 295,1 тыс. рублей.

В 2022 году предусмотрена целевая субсидия на капитальный ремонт культурного центра по первому этапу в объеме 16 938,8 тыс. рублей.

В составе расходов по подразделу *"Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, туризма, спорта и реализация молодежной политики на территории Устюженского муниципального района на 2019-2021 годы» содержание отдела культуры 2 555,0 тыс. рублей ежегодно.

В пояснительной записке к проекту по данному разделу сделан подробный анализ по видам и объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год

Здравоохранение

По подразделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»предусмотрены расходы в рамках переданных субвенций из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения» по 330,9 тыс. рублей ежегодно.

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

**Социальная политика**

В бюджете района на 2021 год по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 13 407,0 тыс. рублей. На 2022 год предусмотрено 11 026,3 тыс. рублей, на 2023 год – 10 995,73 тыс. рублей.

Расходные обязательства местного бюджета района в области социальной политики определены в соответствии с нормативными правовыми актами:

- закон области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования";

- закон РФ от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах";

- закон РФ от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации";

- положение о порядке установления ежемесячной доплаты к государственной пенсии лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены ассигнования:

- на пенсионное обеспечение муниципальных служащих по 1 668,92 тыс. рублей ежегодно.

В составе расходов по подразделу "Социальное обеспечение населения"предусмотрены расходы на обеспечение жильем молодых семей в сумме 1 462,21 тыс. рублей в 2021 году, 2022 году 1 452,88 тыс. рублей, 2023 году 1 422,31 тыс. рублей.

На улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в сумме 2 371,37 тыс. рублей в 2021 году***".***

 По подразделу "Охрана семьи, материнства и детства Расходы на предоставление компенсации выплачиваемой родителям детей посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на 2021-2023 года в сумме по 1 617,2 тыс.рублей.

 По подразделу "Другие вопросы в области социальной политики"предусмотрены расходы на выполнение передаваемых отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2021-2023 года по 1 304,5 тыс. рублей ежегодно.

На выполнение государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей по 4 982,8 тыс. рублей ежегодно.

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

**Физическая культура и спорт**

В проекте местного бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 6 269,2 тыс. рублей на 2021 год, 5 613,8 тыс. рублей на 2022 год, на 2023 год 13 553,17 тыс. рублей.

В 2021 году расходы по данному разделу будут, осуществляться в рамках муниципальная программа «Развитие культуры, туризма, спорта и реализация молодежной политики на территории Устюженского муниципального района на 2019-2021 годы»

Анализ данного раздела по объемам бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год в пояснительной записке к проекту отсутствует.

**Обслуживание муниципального долга**

В проекте местного бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходы на обслуживание муниципального долга района не предусматриваются, так как все долговые обязательства районом погашены.

 Требование статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления объема расходов на обслуживание муниципального долга района соблюдены.

**Межбюджетные трансферты общего характера**

**бюджетам муниципальных образований**

Расходные обязательства района по разделу определены следующими законами:

Законом области от 6 декабря 2013 года № 3222-ОЗ «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области»;

Законом области от 6 декабря 2013 года № 3223-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам поселений за счет средств областного бюджета».

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты» района характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка2020 года | Проект  |
| 2021 | Изменение кпредыдущему году, % | 2022 | 2023 |
|  Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований всего, в том числе:  |  38 856,4 | 40 328,5 | 103,8 | 41 345,5 | 45 196,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований района  | 10 846,8 | 16 431,0 | 151,5 | 15 261,4 | 16 166,6 |
| Иные дотации | 28 009,6 | 23 897,5 | 85,3 | 26 084,1 | 29 029,4 |

Доходная база бюджетов муниципальных образований района для формирования межбюджетных отношений определена исходя из доходных источников, закрепленных за муниципальными образованиями Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Определение объемов фондов финансовой поддержки муниципальных образований района осуществлялось исходя из необходимости достижения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений, который устанавливается в текстовой части проекта решения «О местном бюджете Устюженского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года».

*Программная структура расходов местного бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2024 годов*

Проект местного бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ Устюженского муниципального района и ведомственных целевых программ с учетом проектов изменений в них. Доля программных расходов составляет в 2021 году 69,79% от общего объема расходов, в 2022 году -41,29 % (без учета условно утвержденных расходов), в 2023 году – 62,01% (без учета условно утвержденных расходов).

Учитывая, что из 10 муниципальных и ведомственных программ района 2 будут завершены в 2021 году, то с 2022 года будет начата реализация новых муниципальных программ района.

На экспертизу в контрольно-счетную палату Земского Собрания района, паспорта реализуемых муниципальных (ведомственных) программ и проекты изменений в паспорта, не представлялись.

В соответствии с положениями абзаца четвертого п. 2 ст. 179 БК РФ, *«государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу»* и администрации района, в установленные сроки, его следует исполнить.

***Муниципальный долг.***

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Устюженского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов одной из основных задач является недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении местного бюджета района, поддержание размера и структуры муниципального долга района в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном размере и установленные сроки.

Предельный объем установлен исходя из размера общего годового объема доходов местного бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации требования к верхнему пределу объема муниципального долга соблюдены.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Земского Собрания района утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований Устюженского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов.

Предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годах не планируется.

По состоянию на 01.10.2020 г. общая кредиторская задолженность бюджетных муниципальных учреждений района составляет 3,7 млн. рублей. Информация в проекте бюджета и пояснительной записке о средствах, направляемых в 2021 году на погашение задолженности, отсутствует. Наличие кредиторской задолженности на начало года в таком размере может привести к возбуждению дополнительных исполнительных документов и предъявлению их в финансовое управление. Следствием может быть необоснованное изменение размера субсидий на иные цели.

***Предложения:***

1. Финансовому управлению администрации района подготовить материалы по проекту местного бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов для рассмотрения на сессии Земского Собрания района с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.
2. После внесения соответствующих изменений и представления необходимых разъяснений, считать проект местного бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов готовым для рассмотрения сессией Земского Собрания Устюженского муниципального района.

И.о. председателя контрольно-счетной

палаты Земского Собрания

Устюженского муниципального района П.А. Арефьев