**27.11.2020**

Заключение

**контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания**

**Кичменгско-Городецкого муниципального района на проект решения**

**Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

Администрация района в лице управления финансов представила пакет документов для рассмотрения проекта решения Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проект районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с документами и материалами, установленными разделом IV Положения о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района Вологодской области, направлен в Муниципальное Собрание района в установленный срок.

Заключение контрольно-ревизионной комиссии на проект решения Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района Вологодской области, Положением о контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района, с учетом прогноза социально-экономического развития Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2021 год и на период до 2023 года.

Цель проведения данного заключения определить соответствие проекта решения действующему бюджетному законодательству, проанализировать обоснованность объемов доходных и расходных частей районного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования, а также определить соответствие бюджетной и налоговой политики Кичменгско-Городецкого муниципального района основным направлениям прогноза социально-экономического развития.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом решения, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе документов и материалов переданы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования (постановление администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района от 11.09.2020 № 732 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики, долговой политики Кичменгско-Городецкого муниципального района Вологодской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»);

- предварительные итоги социально-экономического развития Кичменгско-Городецкого муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Кичменгско-Городецкого муниципального района за текущий финансовый год, прогноз социально-экономического развития Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2021 год и на период до 2023 года (основные показатели в базовом варианте), применяемый для составления проекта бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (постановление администрации района от 16.11.2020 № 961 «О прогнозе социально-экономического развития района на 2021 год и на период до 2023 года»;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- пояснительная записка к проекту решения о районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов [(Порядок предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Кичменгско-Городецкого муниципального района утвержден решением Муниципального Собрания района от 20.11.2015 № 187 «О межбюджетных трансфертах в Кичменгско-Городецком муниципальном районе Вологодской области» (с внесенными изменениями и дополнениями от 23.11.2016 № 307, от 12.12.2017 № 16, от 03.11.2017 № 9, от 11.12.2018 № 114, от 11.12.2019 №188, от 29.06.2020 № 230)];

- верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года прописан в пункте 1 раздела IV проекта решения;

- оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на 2020 год;

- реестр источников доходов бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района на 1 октября 2020 года;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Проект районного бюджета сформирован на три года – на очередной 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ и раздела II Положения о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района.

Проектом решения Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрено утвердить следующие основные характеристики районного бюджета:

доходы предлагаются к утверждению в объемах:

- на 2021 год – 642 866,4 тыс. рублей (собственные доходы 171 300,0 тыс. рублей или 26,6% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления 471 566,4 тыс. рублей или 73,4% от общей суммы доходов);

- на 2022 год – 653 529,4 тыс. рублей (собственные доходы 179 195,1 тыс. рублей или 27,4% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления 474 334,7 тыс. рублей или 72,6% от общей суммы доходов);

- на 2023 год – 641 268,2 тыс. рублей (собственные доходы 189 445,2 тыс. рублей или 29,5% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления 451 823,0 тыс. рублей или 70,5% от общей суммы доходов).

расходы предлагаются к утверждению в объемах:

- на 2021 год – 642 866,4 тыс. рублей;

- на 2022 год – 653 529,8 тыс. рублей;

- на 2023 год – 641 268,2 тыс. рублей.

Сформированный проект районного бюджета на три года планируется бездефицитным.

Планирование безвозмездных поступлений на предстоящий период составляет более половины доходов бюджета, что сохраняет зависимость районного бюджета от бюджетов других уровней.

**Доходы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год[утверждено решениемо районном бюджетеот 14.10.2020 № 248] | 2021год | в % к предыдущему2020 году | 2022год | в % к предыдущему2021 году | 2023год | в % к предыдущему2022 году |
| **ИТОГО****ДОХОДОВ** | **832 414,3** | **642 866,4** | **77,2%** | **653 529,8** | **101,7%** | **641 268,2** | **98,1%** |
| Налоговые и неналоговыедоходы | 171 285,3 | 171 300,0 | 100,0% | 179 195,1 | 104,6% | 189 445,2 | 105,7% |
| Безвозмездные поступления | 661 129,0 | 471 566,4 | 71,3% | 474 334,7 | 100,6% | 451 823,0 | 95,2% |

**Расходы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020год**[утверждено решением о районном бюджетеот 14.10.2020№ 248] | **2021 год** | **Плановый период** |
| **2022 год** | **2023 год** |
| **Общий объем расходов, тыс. рублей** | **834 560,9** | **642 866,4** | **653 529,8** | **641 268,2** |
| условно утверждаемые расходы |  |  | 34 698,0 | 49 874,3 |
| в % к предыдущему году |  | 77,0 | 101,6 | 98,1 |

Общий объем доходов районного бюджета на 2021 год запланирован в сумме 642 866,4 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений (предусмотренная финансовая помощь от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в 2021 году составит 471 566,4 тыс. рублей: объем дотаций 168 120,9 тыс. рублей, субсидий 51 272,4 тыс. рублей, субвенций 250 632,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 1 541,1 тыс. рублей. В доходах районного бюджета в 2021 году объем финансовой помощи от других бюджетов (73,4%) значительно превышает объем поступлений собственных доходов (26,6%).

Доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2021 году, по сравнению с ожидаемым их исполнением в 2020 году, уменьшится на 6,0 процентов, с 79,4% до 73,4%.

Общий объем расходов районного бюджета на 2021 год определен в сумме 642 866,4 тыс. рублей.

**Основные параметры проекта районного бюджета на 2021 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденорешением о районном бюджете от 14.10.2020 № 248 | Бюджет на2021 год | +(-), %к утвержден-ному бюджетуна 2020 год |
| Общий объем доходов районного бюджета,в том числе: | 832 414,3 | 642 866,4 | - 189 547,977,3% |
| налоговые и неналоговые доходы | 171 285,3 | 171 300,0 | + 14,7100,0% |
| общий объем межбюджетных трансфертов | 661 129,0 | 471 566,4 | - 189 562,671,3% |
| Доля межбюджетных трансфертовв общем объеме доходов, % | 79,4% | 73,4% | - 6,0% |
| Общий объем расходов районного бюджета | 834 560,9 | 642 866,4 | - 191 694,577,0% |
| Дефицит ( - ), профицит (+) районного бюджета | - 2 146,6 | 0 |  |

**ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

**Анализ**

**планируемых налоговых и неналоговых (собственных) доходов**

**районного бюджета в 2021 году**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Утверждено или ожидае-мое испол-нение** | **Удель-ный вес** **в собствен-ных доходах, %** | **Прогноз**  | **Удельный вес** **в** **собствен-ных доходах, %** | **Темп к 2020 году, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Общий объем налоговых****и неналоговых доходов** | **171 285,3** | **100,0** | **171 300,0** | **100,0** | **100,0** |
| **Всего налоговых доходов**  | **163 587,7** | **95,5** | **166 262,0** | **97,1** | **101,6** |
| **из них:** |  |  |  |  |  |
| *Налог на доходы физических лиц* | 117 553,7 | 68,6 | 119 916,7 | 70,0 | 102,0 |
| *Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории )* | 17 738,0 | 10,4 | 17 355,0 | 10,1 | 97,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 15 404,0 | 9,0 | 24 636,3 | 14,4 | 160,0 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 11 297,0 | 6,6 | 2 740,0 | 1,6 | 24,3 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 287,0 | 0,2 | 244,0 | 0,14 | 85,0 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 364,0 | 0,2 | 420,0 | 0,24 | 115,4 |
| *Государственная пошлина* | 944,0 | 0,6 | 950,0 | 0,6 | 100,6 |
| **Всего неналоговых доходов, из них:** | **7 697,6** | **4,5** | **5 038,0** | **2,9**  | **65,4** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | 2 189,0 | 1,3 | 2 161,0 | 1,3 | 98,7 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами*  | 176,0 | 0,1 | 162,0 | 0,1 | 92,0 |
| *Доходы от оказания услуг(работ) и компенсации затрат государства* | 2 567,0 | 1,5 | 167,0 | 0,1 | 6,5 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | 1 214,6 | 0,7 | 1 310,0 | 0,8 | 107,9 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | 1 551,0 | 0,9 | 1 238,0 | 0,7 | 79,8 |

**Анализ**

**планируемых налоговых и неналоговых (собственных) доходов**

**районного бюджета в 2022 и 2023 годах**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Прогноз**  | **Удельный вес** **в** **собствен-ных доходах,** **%** | **Темп** **к** **2020** **году,** **%** | **Прогноз**  | **Удельный вес** **в** **собствен-ных доходах,****%** | **Темп** **к** **2020** **году,****%** |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общий объем налоговых****и неналоговых доходов** | **179 195,1** | **100,0** | **100,0** | **189 445,2** | **100,0** | **100,0** |
| **Всего налоговых доходов**  | **174 640,1** | **97,5** | **106,8** | **185 097,2** | **97,7** | **113,1** |
| **из них:** |  |  |  |  |  |  |
| *Налог на доходы физических лиц* | *127 152,1* | *71,0* | *108,2* | *135 460,2* | *71,5* | *115,2* |
| *Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *17 954,0* | *10,0* | *101,2* | *19 076,0* | *10,1* | *107,5* |
| *Налоги на совокупный доход*  | *28 584,0* | *16,0* | *104,5* | *29 611,0* | *15,6* | *108,3* |
| *Налог, взимаемый в связи  с применением упрощенной системы налогообложения* | 27 858,0 | 15,5 | 180,8 | 28 822,0 | 15,2 | 187,1 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Налог, взимаемый в связи  с применением патентной системы налогообложения* | 264,0 | 0,2 | 92,0 | 285,0 | 0,15 | 99,3 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 462,0 | 0,3 | 126,9 | 504,0 | 0,3 | 138,5 |
| *Государственная пошлина* | *950,0* | *0,5* | *100,6* | *950,0* | *0,5* | *100,6* |
| **Всего неналоговых доходов, из них:** | **4 555,0** | **2,5**  | **59,2** | **4 348,0** | **2,3** | **56,5** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | 2 161,0 | 1,2 | 98,7 | 2 161,0 | 1,1 | 98,7 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами*  | 174,0 | 0,1 | 98,9 | 190,0 | 0,1 | 108,0 |
| *Доходы от оказания услуг(работ) и компенсации затрат государства* | 167,0 | 0,1 | 6,5 | 167,0 | 0,1 | 6,5 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | 1 310,0 | 0,7 | 107,8 | 1 310,0 | 0,7 | 107,8 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | 743,0 | 0,4 | 47,9 | 520,0 | 0,3 | 33,5 |

Анализ показателей проекта решения показывает, что собственные доходы районного бюджета на 2021 год составят 171 300,0 тыс. рублей, что на уровне показателей 2020 года.

Налоговые доходы проектом бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2021 год предусматриваются в объеме 166 262,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2020 года (163 587,7 тыс. рублей) на 2 674,3 тыс. рублей или на 1,6%.

Наиболее значимым источником собственных доходов бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района является налог на доходы физических лиц, который в 2021 году составляет 70,0% всех налоговых и неналоговых доходов.

Расчет**налога на доходы физических лиц** выполнен по действующему законодательству. НДФЛ учтен в доходах районного бюджета на 2021 год по нормативу отчислений 98%, в том числе согласно статье 61.1. Бюджетного кодекса Российской федерации (13%), по дополнительным нормативам отчислений взамен дотаций (85%). В основу расчета налога на 2021 год заложен фонд заработной платы в сумме 1 010 186,0 тыс. рублей с ростом к факту 2019 года (879 260,0 тыс. рублей) на 114,9%.

По оценке управления финансов администрации района ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет в 2021 году составит в размере 119 916,7 тыс. рублей с удельным весом налога в собственных доходах 70,0%, что на 1,4 процентных пункта больше утвержденного в 2020 году.

Поступления НДФЛ на 2022 год и 2023 год прогнозируются в сумме 127 152,1тыс. рублей и 135 460,2 тыс. рублей (71,0 и 71,5% от суммы налоговых и неналоговых доходов) соответственно.

Темп роста налога на доходы физических лиц по проекту на 2021 год 102,9% не соответствует темпу роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития муниципального района 107,9% (показатель прогноза НДФЛ на очередной финансовый год соответствует реестру источников доходов районного бюджета); темпы роста НДФЛ на плановый период 2022-2023 годов: 106,0%, 106,5% практически соответствуют темпам роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития муниципального района на 2022-2023 годы: 105,6%, 106,1%

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 годотчет | 2020 годоценка | 2021 годпроект | 2022 годпроект | 2023 годпроект |
| Фонд оплаты труда | 879 260,0 | 936 300,0 | 1010186,0 | 1066600,0 | 1131500,0 |
| в % к предыдущему году | 106,9 | 106,5 | 107,9 | 105,6 | 106,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 114 591,6 | 117 553,7 | 119 916,7 | 127 152,1 | 135 460,2 |
| в % к предыдущему году | 102,9 | 102,6 | 102,9 | 106,0 | 106,5 |

Прогноз поступлений **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (акцизов на нефтепродукты).** С 01 января 2014 года установлены дифференцированные нормативы отчислений в районный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации. Согласно проекту Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» дифференцированный норматив отчислений в районный бюджет в 2021 году составит 0,3826% (для сведения: в 2015 году составлял 0,2711%, в 2016 - 0,3892%, в 2017 - 0,3881%, в 2018 - 0,3925%, в 2019 – 0,3859%, в 2020 – 0,3892%). Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2021 год рассчитаны на основании динамики поступления доходов в 2019 году. Общая сумма поступлений в районный бюджет акцизов на нефтепродукты на 2021 год прогнозируется в размере 17 355,0 тыс. рублей или 10,1% от суммы собственных доходов, на 0,3% меньше чем утверждено на 2020 год.

На 2022 год – 17 954,0 тыс. рублей или 10,0% от суммы налоговых и неналоговых доходов. На 2023 год – 19 076,0 тыс. рублей или 10,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозное поступление**налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в 2021 году составит 24 636,3 тыс. рублей (14,4% от суммы собственных налогов), в 2022 – 27 858,0 тыс. рублей (15,5% от суммы налоговых и неналоговых доходов), в 2023 – 28 822,0 тыс. рублей (15,2% от суммы налоговых и неналоговых доходов).

По данным пояснительной записки управления финансов администрации района прогноз налога учитывает:

- динамику поступления налога за 2019-2020 годы;

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области о налоговой базе и структуре начислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (ф.  5-УСН).

В соответствии с Федеральным законом от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» 31 декабря 2020 года завершается применение положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации - системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывает дополнительные доходы от отмены единого налога на вмененный доход исходя из суммы его начисления с учетом сроков уплаты налога.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения рассчитан с учетом роста потребительских цен.

В соответствии с Федеральным законом от 1 октября 2020 года № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» регионам предоставлено право установления дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Дифференцированный норматив отчислений на 2021 год составит 10,22%, на 2022 год- 11,6%, на 2023 год – 11,15% (проект Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»).

Нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов по Бюджетному кодексу в размере 50 процентов от: налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы; налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Прогноз **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, произведен в соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» части 2 Налогового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступает в местный бюджет в полном объеме 100,0%.

Объем поступлений налога в бюджет муниципального района оценен на 2021 год 244,0 тыс. рублей или 0,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов, в плановом периоде: 2022 год – 264,0 тыс. рублей (0,1% в собственных доходах), 2023 – 285,0 тыс. рублей (0,2% от суммы налоговых и неналоговых доходов).

Доходы в виде **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на очередной 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, согласно пояснительной записке, рассчитаны с учетом отмены главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2021 год прогнозируется в районный бюджет в сумме 2 740,0 тыс. рублей или 1,6% от суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2022-2023 годы в сумме 0,0 тыс. рублей.

Планируемые поступления в 2021 году предусмотрены с темпом 24,3% относительно оценки 2020 года.

Поступление платы по**единому сельскохозяйственному налогу** на предстоящий трехлетний период 2021-2023 годов в проекте бюджета запланировано в сумме 420,0 тыс. рублей (0,2% в сумме собственных доходов), 462,0 тыс. рублей (0,3% от суммы налоговых и неналоговых доходов), 504,0 тыс. рублей (0,3% от суммы налоговых и неналоговых доходов) соответственно.

Расчет налога произведен исходя из действующего налогового законодательства. В основу расчета единого сельскохозяйственного налога приняты прогнозные показатели департамента сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Вологодской области.

В 2021 году планируется увеличение доходов на 15,4% к уровню 2020 года, на 2022 год рост составит 10,0% к уровню 2021 года, на 2023 год доходы увеличатся также на 9,1% к уровню 2022 года.

Прогнозные показатели по **государственной пошлине** определены к поступлению в бюджет муниципального района ежегодно на 2021 – 2023 годы в размере 950,0 тыс. рублей, что чуть выше ожидаемого исполнения муниципального бюджета за 2020 год на 6,0 тыс. рублей.

Общий объем поступлений государственной пошлины составит 0,6% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Неналоговые доходы проектом бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2021 год предусмотрены в объеме 5 038,0 тыс. рублей, что меньше, чем ожидаемое исполнение в 2020 году (7 697,6 тыс. рублей) на 2 659,6 тыс. рублей, или на 34,6%.

Поступление в районный бюджет**доходов от использования муниципального имущества** предусмотрено за счет более эффективного использования муниципальной собственности, усиления контроля за поступлением средств арендной платы от арендаторов.

Сумма доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района (за исключением земельных участков), в 2021 году составит 55,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - 72,0 тыс. рублей.

Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, расположенных в границах сельских поселений зачисляются в бюджеты муниципальных районов по нормативу 100 процентов (статья 62 БК РФ). Сумма поступления в районный бюджет от аренды земли составит 2 027,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - 7,0 тыс. рублей.

Доходы зачисляются в районный бюджет по нормативу 100%.

Общий объем поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов составит 2 161,0 тыс. рублей или 1,3% от собственных доходов районного бюджета, ниже уровня утвержденных поступлений в 2020 году на 1,3 процента.

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что резервы для увеличения доходов от аренды муниципального имущества есть. Следует обратить внимание на ненадлежащее исполнение арендаторами договорных обязательств по арендным платежам, несоблюдение ими условий договоров по своевременности оплаты арендной платы муниципального имущества, что влечет за собой недополучение в районный бюджет неналоговых доходов от сдачи в аренду муниципального имущества.

По данным отдела земельно-имущественных отношений администрации района, не смотря на проводимую претензионную и исковую работу в отношении недобросовестных плательщиков арендной платы, задолженность (основной долг) арендаторов по арендной плате муниципального имущества перед бюджетом по состоянию на 15.10.2020 составила 1 138,1 тыс. рублей.

В структуре доходов муниципального бюджета в 2021 году поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду**занимают 0,1% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов.

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в расчетах доходной базы районного бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 162,0 тыс. рублей, в 2022 году предусмотрены в размере 174,0 тыс. рублей, на 2023 год планируется поступление указанных доходов в сумме 190,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение на 01.11.2020 составляет 176,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**. При составлении расчета прогнозируемого поступления доходов от оказания платных услуг учтены планируемые поступления данных доходов, представленные администраторами доходов бюджета.

Поступление доходов прогнозируется в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов в сумме 167,0 тыс. рублей или 0,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Поступление в районный бюджет **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов предусмотрено в сумме 1 310,0 тыс. рублей или 0,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов, в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 917,0 тыс. рублей.

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу – 393,0 тыс. рублей.

Администрирование данных платежей осуществляет отдел земельно-имущественных отношений администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района.

В соответствии со статьей 62 БК РФ доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу зачисляются в районный бюджет по нормативу 100%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** запланированы на 2021 год 1 238,0 тыс. рублей (0,7% от суммы налоговых и неналоговых доходов), на 2022 – 743,0 тыс. рублей (0,4% от суммы налоговых и неналоговых доходов), на 2023 – 520,0 тыс. рублей (0,3% от суммы налоговых и неналоговых доходов).

В расчете прогноза штрафов, санкций, возмещение ущерба учтены планируемые поступления данных доходов главными администраторами доходов: областными органами власти, мировыми судьями, администрацией Кичменгско-Городецкого муниципального района.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в районный бюджет в 2021-2023 годах характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год[утверждено решением о районном бюджетеот 14.10.2020 № 248] | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | в % к предыдущему 2020 году | тыс. рублей | в % к предыдущему2021 году | тыс. рублей | в % к предыдущему 2022 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общий объем** | **661 129,0** | **471 566,4** | **71,3** | **474 334,7** | **100,6** | **451 823,0** | **95,3** |
| Дотации  | 169 485,4 | 168 120,9 | 99,2 | 178 767,6 | 106,3 | 185 912,6 | 104,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Субсидии | 237 644,0 | 51 272,4 | 21,6 | 45 120,4 | 88,0 | 15 433,9 | 34,2 |
| Субвенции | 252 180,5 | 250 632,0 | 99,4 | 250 106,7 | 99,8 | 250 136,5 | 100,0 |
| Иные МБТ | 1 798,6 | 1 541,1 | 85,7 | 340,0 | 22,1 | 340,0 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Объемы дотаций, субсидий и субвенций на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформированы в соответствии с законом области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Согласно проекту решения безвозмездные поступления на 2021 год планируются в сумме 471 566,4 тыс. рублей, что на 189 562,6 тыс. рублей, или на 28,7% меньше оценки 2020 года (661 129,0 тыс. рублей), из них:

дотации 168 120,9 тыс. рублей, что меньше утвержденного плана 2020 года на 1 364,5 тыс. рублей, или 99,2%;

субсидии 51 272,4 тыс. рублей, что меньше утвержденного плана 2020 года на 186 371,6 тыс. рублей, или 21,6%;

субвенции 250 632,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного плана 2020 года на 1 548,5 тыс. рублей, или 99,4%;

иные межбюджетные трансферты 1 541,1 тыс. рублей, что меньше утвержденного плана 2020 года на 257,5 тыс. рублей, или 85,7%.

**РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета муниципального района на 2021 год предусмотрены в проекте в размере 642 866,4 тыс. рублей, что на 191 694,5 тыс. рублей, или на 23,0% меньше утвержденного объема доходов на 2020 год.

Структура расходов районного бюджета на очередной 2021 год выглядит следующий образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2020 год****утверждено решением от 14.10.2020** **№ 248** | **Доля в общем объеме расхо-дов** **%** | **Прогноз****на** **2021 год** | **Доля** **в общем объеме расхо****дов** **%** | **Темп роста,****2021/****2020****%** | **Отклоне-ние +; -****к 2020** **году****(4-2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **834 560,9** | **100,0** | **642 866,4** | **100,0** | **77,0** | **- 191 694,5** |
| **01 Общегосударственные расходы** | **79 412,4** | **9,5** | **79 866,9** | **12,4** | **100,6** | **+ 454,5** |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **280,0** | **0,03** | **345,0** | **0,05** | **123,2** | **+ 65,0** |
| **04 Национальная экономика** | **49 046,7** | **5,9** | **34 384,2** | **5,3** | **70,1** | **- 14 662,5** |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **15 271,3** | **1,8** | **11 028,4** | **1,7** | **72,2** | **- 4 242,9** |
| **06 Охрана окружающей среды** | **1 458,9** | **0,2** | **2 053,0** | **0,3** | **140,7** | **+ 594,1** |
| **07 Образование** | **429 323,5** | **51,4** | **389 175,2** | **60,5** | **90,6** | **- 40 148,3** |
| **08 Культура, кинематография**  | **62 705,4** | **7,5** | **78 568,0** | **12,2** | **125,3** | **+ 15 862,6** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **09 Здравоохранение** | **404,0** | **0,05** | **515,7** | **0,08** | **127,6** | **+ 111,7** |
| **10 Социальная политика** | **15 761,5** | **1,9** | **12 612,1** | **2,0** | **80,0** | **- 3 149,4** |
| **11 Физическая культура и спорт** | **153 838,1** | **18,4** | **11 013,2** | **1,7** | **7,2** | **- 142 824,9** |
| **14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**  | **27 059,1** | **3,2** | **23 304,7** | **3,6** | **86,1** | **- 3 754,4** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **- 2 146,6** |  | **0** |  |  |  |
| **Межбюджетные трасферты** | **302 244,4** |  |  |  |  |  |

На 2022 год объем расходов определен в сумме 653 529,8 тыс. рублей или 101,7% к 2021 году, на 2023 год – 641 268,2 тыс. рублей, или 98,1% к 2022 году.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов в 2022 году предусмотрен в объеме 34 698,0 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 49 874,3 тыс. рублей.

Структура расходов районного бюджета на плановый период 2022-2023 годов выглядит следующий образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Прогноз****на** **2022 год** | **Доля** **в общем объеме расхо****дов** **%** | **Темп роста,****2022/****2020****%** | **Прогноз****на** **2023 год** | **Доля** **в общем объеме расхо****дов****%** | **Темп роста,****2023/****2020****%** |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 4 | 5 | 6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **653 529,8** | **100,0** | **78,3** | **641 268,2** | **100,0** | **76,8** |
| **01 Общегосударственные расходы** | **66 527,5** | **10,2** | **83,8** | **67 064,2** | **10,5** | **84,5** |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **280,0** | **0,04** | **0** | **280,0** | **0,04** | **0** |
| **04 Национальная экономика** | **32 821,2** | **5,0** | **66,9** | **34 393,2** | **5,4** | **70,1** |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **4 077,4** | **0,6** | **26,7** | **4 749,4** | **0,7** | **31,1** |
| **06 Охрана окружающей среды** | **1 540,0** | **0,2** | **105,6** | **1 540,0** | **0,2** | **105,6** |
| **07 Образование** | **403 220,9** | **61,7** | **93,9** | **384 403,8** | **59,9** | **89,5** |
| **08 Культура, кинематография**  | **69 328,0** | **10,6** | **110,6** | **58 533,1** | **9,1** | **93,3** |
| **09 Здравоохранение** | **455,7** | **0,07** | **112,8** | **455,7** | **0,07** | **112,8** |
| **10 Социальная политика** | **10 252,6** | **1,6** | **65,0** | **10 231,1** | **1,6** | **64,9** |
| **11 Физическая культура и спорт** | **7 838,7** | **1,2** | **5,1** | **7 838,7** | **1,2** | **5,1** |
| **14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**  | **22 489,8** | **3,4** | **83,1** | **21 904,7** | **3,4** | **81,0** |
| **Условно утверждаемые расходы** | **34 698,0** | **5,3** |  | **49 874,3** | **7,8** |  |
| **% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)** | **9,7%****(> 2,5%)** |  |  | **13,3%****(> 5,0%)** |  |  |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **0** |  |  | **0** |  |  |
| **Межбюджетные трансферты (субсидии+субвенции)** | **295 567,1** |  |  | **265 910,4** |  |  |

Расходы на очередной 2021 год и каждый год планового периода 2022 и 2023 годов относительно утвержденных бюджетных расходов на 2020 год сокращаются на 23,0%, 21,7% и 23,2% соответственно.

Бюджетные расходы районного бюджета сформированы с учетом Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, которые направлены на решение неотложных проблем экономического и социального развития страны; Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

При формировании расходной части районного бюджета обеспечено решение следующих задач:

- присваивание приоритетов и повышение эффективности бюджетных расходов;

- сохранение социальной направленности консолидированного бюджета района;

- сохранение объема расходов на выплату заработной платы работников бюджетной сферы на уровне 2020 года;

- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;

- оказание финансовой помощи муниципальным образованиям района с учетом сохранения расходов на выплату заработной платы на уровне 2020 года.

Формирование районного бюджета в части обеспечения деятельности бюджетных учреждений муниципального образования осуществлено с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Учитывая предоставленную федеральным законодательством возможность, и в целях повышения контроля за расходованием бюджетных средств, предлагается установить норму о санкционировании наиболее крупных расходов учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные ими на реализацию муниципального задания, в части операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых на сумму 1000,0 тыс. рублей и более.

Бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в образовании, культуре в 2021-2023 годах: в культуре - до 36 995 рублей, дополнительном образовании - до 37 662 рублей.

Расходы на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, не вошедших в Указы Президента Российской Федерации сформированы с учетом повышения минимального размера оплаты труда с 1 января 2021 года до уровня 12 392 рублей, и работников бюджетной сферы непоименованным в Указах Президента России на уровне 2020 года.

Расходы на содержание органов местного самоуправления представлены с учетом действующей на момент принятия структурой администрации района.

Расходы на содержание органов местного самоуправления составляют:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2020 годутверждено решениемот 14.10.2020№ 248 | 2021год | 2022год | 2023год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы за счет собственных доходов: | 42 998,1 | 43 260,6 | 43 205,4 | 43 205,4 |
| в т.ч. заработная плата с начислениями (***обеспеченность 91,69% от ФОТ***) | 29 120,3 | 29 120,3 | 29 120,3 | 29 120,3 |
| заработная плата лиц, не являющихся муниципальными служащими | 2 416,8 | 2 535,1 | 2 535,1 | 2 535,1 |
| текущие расходы | 11 401,0 | 11 545,2 | 11 550,0 | 11 550,0 |
| иные межбюджетные трансферты | 60,0 | 60,0 | 0 | 0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы за счет безвозмездных поступлений | 2 368,3 | 2 373,5 | 2 375,7 | 2 375,8 |
| Расходы за счет передаваемых полномочий сельских поселений | 413,1 | 413,1 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО:** | **45 779,5** | **46 047,2** | **45 581,1** | **45 581,2** |
| в т.ч. расходы по муниципальной программе | **16 813,3** | **17 749,9** | **17 756,9** | **17 757,0** |
| «Развитие образования Кичменгско-Городецкого муниципального района Вологодской области на 2015-2020 годы»,«Развитие образования Кичменгско-Городецкого муниципального района Вологодской области на 2021-2025 годы» | 2 475,1 | 2 409,1 | 2 409,1 | 2 409,1 |
| «Развитие сферы «Культура» в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» | 2 232,0 | 2 236,0 | 2 236,0 | 2 236,0 |
| «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Кичменгско-Городецком муниципальном района на 2020-2025 годы» | 317,7 | 324,3 | 326,5 | 326,6 |
| «Развитие архивного дела в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» | 1 300,0 | 1 262,5 | 1 217,3 | 1 217,3 |
| «Развитие муниципальной службы в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2021-2025 годы» | 0 | 910,0 | 960,0 | 960,0 |
| «Управление муниципальными финансами Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2019-2025 годы» | 10 488,5 | 10 608,0 | 10 608,0 | 10 608,0 |

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены субвенции:

- единая субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий: 2021 год - 1 997,0 тыс. рублей, 2022 год – 1 999,2 тыс. рублей, 2023 год – 1 999,3 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28 апреля 2006 года № 1443-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Вологодской области отдельными государственными полномочиями в сфере архивного дела»: 2021 год – 376,5 тыс. рублей, 2022 год – 376,5 тыс. рублей, 2023 год – 376,5 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации района от 16.08.2018 № 616 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района» предусматриваются расходы резервного фонда на 2021 год в сумме 300,0 тыс. рублей, или 0,05% общего объема расходов. Размер резервного фонда не превышает 3 процентов утверждаемого проектом решения общего объема расходов, который установлен пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Предусматриваются расходы на обеспечение отдельных государственных полномочий: осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов: 2021 - 9,2 тыс. рублей, 2022 – 27,2 тыс. рублей, 2023 – 3,8 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального образования составят:

на реализацию мероприятий по содержанию переправ в объеме: на 2021 год – 345,0 тыс. рублей, на 2022 год – 280,0 тыс. рублей, на 2023 год – 280,0 тыс. рублей;

на деятельность многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг за счет субвенции 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 по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» сумма расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов ежегодно составляет по 4 045,8 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и органов администрации района - 2 709,7 тыс. рублей ежегодно.

Расходы иных муниципальных функций:

субсидии некоммерческим организациям: совету ветеранов (244,0 тыс. рублей) и обществу инвалидов (206,0 тыс. рублей) составляют на 2021 -2023 годы – ежегодно в сумме по 450,0 тыс. рублей;

доплаты к пенсиям по гарантиям осуществления полномочий главы муниципального образования составляют на 2021-2023 годы по 152,5 тыс. рублей ежегодно;

на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности (ЕДК) составляют ежегодно на 2021-2023 годы в сумме 3 900,0 тыс. рублей;

иные муниципальные функции - 300,0 тыс. рублей.

В проекте решения о районном бюджете на 2021 год бюджетные ассигнования распределены по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, значительная часть которых предусмотрена на образование (60,5%) в сумме 389 175,2 тыс. рублей, общегосударственные вопросы (12,4%) в сумме 79 866,9 тыс. рублей, культуру, кинематографию (12,2%) в сумме 78 568,0 тыс. рублей, национальную экономику (5,3%) в сумме 34 384,2 тыс. рублей.

Доля расходов в общем объеме расходов на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляет 3,6% (23 304,7 тыс. рублей), на социальную политику 2,0% (12 612,1 тыс. рублей), на жилищно-коммунальное хозяйство 1,7% (11 028,4 тыс. рублей), на физическую культуру и спорт 1,7% (11 013,2 тыс. рублей), на охрану окружающей среды 0,3% (2 053,0 тыс. рублей, на здравоохранение 0,08% (515,7 тыс. рублей), на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 0,05% (345,0 тыс. рублей).

В структуре расходов планового периода (бюджетные ассигнования без учета условно утверждаемых расходов) объем бюджетных средств будет направлен на исполнение расходных обязательств: образование (в 2022 году 65,2%, в 2023 - 65,0%), культура (в 2022 году 11,2%, в 2023 - 9,9%), общегосударственные вопросы (в 2022 году 10,8%, в 2023 - 11,3%), национальная экономика (в 2022 году 5,3%, в 2023 - 5,8%), межбюджетные

трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (в 2022 году 3,6%, в 2023 - 3,7%), социальная политика (в 2022-2023 годах по 1,7%), физическая культура и спорт (в 2022-2023 годах по 1,3%),жилищно-коммунальное хозяйство (в 2022 году 0,7%, в 2023 – 0,8%), охрана окружающей среды (в 2022 году 0,2%, в 2023 – 0,3%).

В проекте бюджета на трехлетний период одним из значительных направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера.

Доля расходов районного бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, здравоохранения, физической культуры и спорта в очередном периоде в 2021 году планируется на уровне 76,5% (утвержденная доля на 2020 год – 79,3%); в плановом периоде: 2022 год - 75,1%, 2023 год – 72,0%.

Сравнительный анализ показал, что планируемые на 2021 год ассигнования значительно уменьшены относительно текущего 2020 года (в связи с уменьшением безвозмездных поступлений) по разделам:

- «Физическая культура и спорт» на 142 824,9 тыс. рублей или на 92,8%;

- «Национальная экономика» на 14 662,5 тыс. рублей или на 29,9%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4 242,9 тыс. рублей или на 27,8%;

- «Социальная политика» на 3 149,4 тыс. рублей или на 20,0%;

- «Образование» на 40 148,3 тыс. рублей или на 9,4%.

Расходы районного бюджета составляют в объемах:

- на 2021 год – 642 866,4 тыс. рублей;

- на 2022 год – 653 529,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 34 698,0 тыс. рублей;

- на 2023 год – 641 268,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 49 874,3 тыс. рублей.

Пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что законом о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном проекте решения «О районном бюджете на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов» общий объем условно утверждаемых расходов предусмотрен.

В приложении 6 к проекту районного бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на исполнение бюджетных расходов на 2022 год предусмотрено 653 529,8 тыс. рублей и, следовательно, объем условно утверждаемых расходов должен составить не менее 8 949,1 тыс. рублей (2,5%), на 2023 год предусмотрено 641 268,2 тыс. рублей и, следовательно, объем условно утверждаемых расходов должен составить не менее 18 767,9 тыс. рублей (5%).

Проектом решения предлагается утвердить условно утверждаемые расходы на 2022 год в сумме 34 698,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 49 874,3 тыс. рублей.

Таким образом, требования вышеуказанной нормы БК РФ, в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств: Муниципальное Собрание, Администрация района, Управление финансов, Управление образования, управление культуры, молодежной политики, туризма и спорта.

**Программная структура расходов районного бюджета на 2021 год**

Районный бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в структуре муниципальных программ.

Бюджетные расходы на реализацию муниципальных программ включены в проект районного бюджета на 2021 год на основании постановления администрации района от 22.09.2020 № 763 «О внесении изменений в постановление администрации от 30.06.2014 № 314 «Об утверждении перечня муниципальных программ» (с изменениями).

В рамках формирования «программного бюджета», программные направления расходов на 2021 год составляют 602 356,9 тыс. рублей или 93,7% в общем объеме районного бюджета; на 2022 год – 579 142,4 тыс. рублей, или 93,6%(без учета условно утверждаемых расходов); на 2023 год – 551 727,9 тыс. рублей, или 93,3% (без учета условно утверждаемых расходов).

В районе в 2021 году будут реализовываться 24 муниципальных программы.

**Анализ планируемых расходов районного бюджета**

**на реализацию муниципальных программ на 2021 год**

( тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | План на2020 год(согласно решению МС от 14.10.2020 № 248) | Проект 2021 год |
| 1 | 2 | 3 |
| **1]. Содействие занятости населения Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020-2025 годы** | **164,0** | **164,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 164,0 | 164,0 |
| **2]. Развитие сферы «Культура» в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы** | **57 397,5** | **69 558,6** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 10 432,4 | 20 441,9 |
| за счет собственных доходов | 46 965,1 | 49 116,7 |
| **3]. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства и развитие потребительского рынка в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы** | **4 182,6** | **7 682,8** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 3 444,3 | 7 180,0 |
| за счет собственных доходов | 738,3 | 502,8 |
| **4]. Развитие информационного общества в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы** | **7 120,6** | **6 497,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 5 581,0 | 6 432,0 |
| за счет собственных доходов | 1 539,6 | 65,0 |
| 1 | 2 | 3 |
| **5]. Комплексное развитие сельских территорий Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020-2025 годы** | **5 785,3** | **5 108,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 4 435,0 | 2 002,6 |
| за счет собственных доходов | 1 350,3 | 3 105,5 |
| **6] Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, гражданских и молодежных инициатив в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2021-2025 годы (проект)** |  | **300,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета |  | 0 |
| за счет собственных доходов |  | 300,0 |
| **7]. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы** | **2 120,7** | **2 653,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 661,8 | 600,0 |
| за счет собственных доходов | 1 458,9 | 2 053,0 |
| **8]. Кадровое обеспечение Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020-2025 годы**  | **499,0** | **925,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета |  |  |
| за счет собственных доходов | 499,0 | 925,0 |
| **9]. Развитие физической культуры и спорта в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы** | **152 234,7** | **8 799,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 141 033,9 | 300,0 |
| за счет собственных доходов | 11 200,8 | 8 499,0 |
| **10]. Основные направления реализации государственной молодежной политики в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы** | **1 578,4** | **1 581,3** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 720,3 | 656,6 |
| за счет собственных доходов | 858,1 | 924,7 |
| **11]. Энергосбережение на территории Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020-2025 годы** | **1 878,3** | **1 220,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 1 878,3 | 1 220,0 |
| **12]. Безбарьерная среда в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы**  | **500,0** | **245,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 500,0 | 245,0 |
| **13]. Развитие архивного дела в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2020-2025 годы** | **1 365,0** | **1 262,5** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 378,0 | 376,5 |
| за счет собственных доходов | 987,0 | 886,0 |
| **14]. Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020-2025 годы** | **32 535,5** | **2 562,5** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 29 910,0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 2 625,5 | 2 562,5 |
| **15]. Обеспечение профилактики, правонарушений, безопасности населения и территории Кичменгско-Городецкого муниципального района в 2020-2025 годах** | **3 010,9** | **1 767,9** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 190,2 | 190,2 |
| за счет собственных доходов | 2 820,7 | 1 577,7 |
| **16]. Управление и распоряжение муниципальным имуществом и земельными участками на 2020-2025 годы** | **7 192,6** | **7 827,2** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 6 297,6 | 7 014,2 |
| 1 | 2 | 3 |
| за счет собственных доходов | 895,0 | 813,0 |
| **17]. Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020 -2025 годы** | **548,0** | **1 300,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 548,0 | 1 300,0 |
| **18]. Развитие муниципальной службы в Кичменгско-Городецком муниципальном районе на 2021-2025 годы (проект)** |  | **910,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 0 | 910,0 |
| **19]. Бюджетные инвестиции в развитие социальной инфраструктуры муниципальной собственности и создание в Кичменгско-Городецком муниципальном районе Вологодской области (исходя из прогнозной потребности) новых мест в общеобразовательных учреждениях на 2016-2025 годы** | **2 163,2** | **2 059,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 2 098,3 | 0 |
| за счет собственных доходов**:** | 64,9 | 2 059,0 |
| **20]. Формирование современной городской среды на территории Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2018-2024 годы**  | **10 439,4** | **3 145,9** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 3 116,7 | 2 829,2 |
| за счет собственных доходов | 7 322,7 | 316,7 |
| **21]. Описание границ населенных пунктов Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020-2025 годы** | **250,2** | **950,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 250,2 | 950,0 |
| **22]. Управление муниципальными финансами Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2019-2025 годы** | **103 422,0** | **100 425,1** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 2 070,2 | 2 091,2 |
| за счет собственных доходов | 101 351,8 | 98 333,9 |
| **23]. Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кичменгско-Городецкого муниципального района на период 2021-2025 годов** | **40 850,0** | **24 986,0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 21 738,6 | 6 350,6 |
| за счет собственных доходов**:** | 19 111,4 | 18 635,4 |
| **24]. Развитие образования Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2021-2025 годы** | **354 216,8** | **350 427,1** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 251 686,4 | 240 051,7 |
| за счет собственных доходов | 102 530,4 | 110 375,4 |
| **25. Обеспечение населения Кичменгско-Городецкого муниципального района доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2020-2025 годы** | **642,0** | **0** |
| за счет средств из вышестоящего бюджета | 642,0 | 0 |
| за счет собственных доходов | 0 | 0 |
| **26. Обеспечение защиты прав потребителей в Кичменгско-Городецком муниципальном районе в 2020-2025 годы**  | *Не требует финансового обеспечения* | *Приостановлена проектом решения с 01.01 по 31.12.2021*  |
| *Приостановлена проектом решения с 01 января по 31 декабря 2021 года* |  |  |
| за счет средств из вышестоящего бюджета |  |  |
| 1 | 2 | 3 |
| за счет собственных доходов |  |  |
| **ИТОГО по муниципальным программам:** | **790 096,7** | **602 356,9** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **834 560,9** | **642 866,4** |
| **% программных направлений** | **94,7%** | **93,7%** |

Символ] **–** МП 2021

**Расходные обязательства района по выравниванию бюджетной обеспеченности и поддержке мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений**

Расходные обязательства района по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений определены решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района от 20.11.2015 № 187 «О межбюджетных трансфертах в Кичменгско-Городецком муниципальном районе Вологодской области» (с изменениями и дополнениями).

Определение объемов финансовой поддержки муниципальных образований района осуществлялось исходя из необходимости достижения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности.

На исполнение переданных полномочий муниципальным районам предусмотрена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений для предоставления дотаций поселениям: на 2021 год – 2 091,2 тыс. рублей, на 2022 год – 1 844,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1 897,8 тыс. рублей.

На реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений предусмотрена дотация: на 2021 год – 64 009,0 тыс. рублей, на 2022 год – 64 009,0 тыс. рублей, на 2023 год – 64 009,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования районного бюджета согласно муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2019 - 2025 годы» характеризуются данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Планна 2020 год(от 14.10.2020№ 248) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Подпрограмма «Обеспечение сбалансированности районного бюджета на 2019-2025 годы»** | **75 230,1** | **75 172,8** | **74 384,8** | **74 384,8** |
| ***Основное мероприятие «Обеспечение бюджетного процесса в части исполнения районного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством»*** | *11 220,9* | *11 163,8* | *10 375,8* | *10 375,8* |
| ***Основное мероприятие «Выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений»(софинансирование расходов по Указам Президента РФ, МРОТ, не отнесенные к Указам по бюджетным, автономным и казенным учреждениям)*** | *57 183,6* | *57 183,6* | *57 183,6* | *57 183,6* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***Основное мероприятие «Выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам аппарата управления»*** | *6 825,6* | *6 825,6* | *6 825,6* | *6 825,6* |
| **Подпрограмма «Поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов и повышения качества управления муниципальными финансами на 2019-2025 годы»** | **23 253,7** | **20 194,1** | **19 379,2** | **18 794,1** |
| ***Основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района»*** | *12 560,5* | *9 187,7* | *8 822,4* | *9 009,6* |
| *МО Городецкое* | *1 290,6* | *1 316,1* | *1 160,8* | *1 194,3* |
| *СП Енангское* | *6 101,9* | *4 468,5* | *4 429,6* | *4 500,9* |
| *СП Кичменгское* | *5 168,0* | *3 403,1* | *3 232,0* | *3 314,4* |
| ***Основное мероприятие «Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований района»*** | *10 693,2* | *11 006,4* | *10 556,8* | *9 784,5* |
| *МО Городецкое* | *8 990,5* | *7 355,7* | *6 605,3* | *5 787,9* |
| *СП Енангское* | *664,8* | *581,6* | *592,9* | *512,2* |
| *СП Кичменгское* | *1 037,9* | *3 069,1* | *3 358,6* | *3 484,4* |
| **Подпрограмма «Обеспечение реализа-ции муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2019-2025 годы»** | **4 938,2** | **5 058,2** | **5 058,2** | **5 058,2** |
| ***Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Управления финансов, как ответственного исполнителя муниципальной программы»*** | *4 938,2* | *5 058,2* | *5 058,2* | *5 058,2* |
| **ВСЕГО:** | **103 422,0** | **100 425,1** | **98 822,2** | **98 237,1** |
| за счет собственных доходов | *101 351,8* | *98 333,9* | *96 977,5* | *96 339,3* |
| за счет вышестоящего бюджета | *2 070,2* | *2 091,2* | *1 844,7* | *1 897,8* |

**Муниципальный долг**

С целью выполнения требования статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проекте решения «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года. Объем долга по состоянию на 1 января 2022 года и каждого года планового периода составляет 0 тыс. рублей.

**Выводы:**

* Проект решения представлен в Муниципальное Собрание района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 14 раздела IV Положения о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района.
* Проект районного бюджета принимается на три года – очередной 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ и раздела II Положения о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района.
* По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района.

Проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит все основные нормативно установленные характеристики бюджета.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

* Ограничения, установленные Бюджетным кодексом, соблюдены.
* Районный бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сбалансирован – объем предусмотренных расходов равен суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования.
* Макроэкономические показатели разработки прогноза социально-экономического развития Кичменгско-Городецкого муниципального района характеризуются ростом численности безработных, устойчивой тенденцией к снижению численности населения в связи с устойчивой естественной убылью населения, самой низкой заработной платой среди других районов Вологодской области.
* Основные приоритеты бюджетной и налоговой политики в части расходов районного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов определены с учетом сохранения приоритетного финансового обеспечения отраслей социальной сферы при безусловном исполнении Указов Президента Российской Федерации.
* Доходы районного бюджета сформированы на основе законодательно утвержденных нормативов зачисления доходов.

Общий объем доходов на 2021 год оценивается в сумме 642 866,4 тыс. рублей с уменьшением к утвержденному объему расходов в предыдущем 2020 году на 189 547,9 тыс. рублей, или на 22,8 процентных пункта.

Всего доходов по районному бюджету на 2022 год – 653 529,8 тыс. рублей, на 2023 год – 641 268,2 тыс. рублей.

Согласно проекту решения собственные (налоговые и неналоговые) доходы в 2021 году составят 171 300,0 тыс. рублей (26,6% от общей суммы доходов), практически на уровне утвержденных собственных доходов в 2020 году (171 285,3 тыс. рублей).

Основными доходными источниками районного бюджета в 2021-2023 годах являются налог на доходы физических лиц (70%, 71%, 71,5%), акцизы по подакцизным товарам (10,4%, 10%, 10,1%), налоги на совокупный доход (16%, 16%,15,6%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1,3%, 1,2%, 1,1%).

В 2021-2023 годах доходная часть районного бюджета обеспечена собственными доходами соответственно на 26,6%, 27,4%, 29,5% и на 73,4%, 72,6%, 70,5% соответственно безвозмездными поступлениями. В доходах районного бюджета объем финансовой помощи от других уровней бюджетов значительно превышает объем поступлений собственных доходов.

* Главной задачей при формировании районного бюджета являлось формирование такого объема расходов, который бы соответствовал реальному прогнозу собственных доходов и объему поступлений от других уровней бюджетов.

Расходы на 2021 год запланированы в объеме 642 866,4 тыс. рублей с уменьшением к утвержденным назначениям 2020 года на 191 694,5 тыс. рублей, или на 23,0 процентных пункта.

Районный бюджет по бюджетным расходам формируется программно-целевым методом, через муниципальные программы в 2021 году финансируется 93,7% (602 356,9 тыс. рублей) от общего объема расходов (642 866,4 тыс. рублей). Всего планируется действие 24 муниципальных программ. Благодаря такому методу основная часть расходов распределена по программам, которые предусматривают достижение определённых конечных результатов и целевых показателей.

Расходы районного бюджета на 2022 год составят в объеме 653 529,8 тыс. рублей с удельным весом программных направлений расходов 93,6% (579 142,4 тыс. рублей), на 2023 год – 641 268,2 тыс. рублей с удельным весом программных направлений расходов 93,3% (551 727,9 тыс. рублей).

Основные приоритеты расходов определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития муниципального района.

Формирование расходов районного бюджета осуществлено с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств района, обусловленных действующим законодательством Российской Федерации, структура районного бюджета соблюдена.

В районном бюджете на трехлетний период сохранены в полном объеме все социальные приоритеты.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» в 2021 году составит 491 884,2 тыс. рублей, или 76,5% общего объема расходов районного бюджета (642 866,4 тыс. рублей).

Доля расходов районного бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, здравоохранения, физической культуры и спорта в плановом периоде планируется на уровне: 2022 год - 75,1%, 2023 год – 72,0%.

* Проект районного бюджета на 2021 год и плановом периоде 2022 и 2023 годов сформирован бездефицитным.

Таким образом, оснований для отклонения проекта решения «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в результате проведенного заключения не установлено.

Проект решения соответствует действующему бюджетному законодательству, сформирован в соответствии с нормами бюджетного планирования.

Результаты проведенного анализа проекта решения Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и документов, составляющих основу формирования районного бюджета, дают основания контрольно-ревизионной комиссии рекомендовать Муниципальному Собранию Кичменгско-Городецкого муниципального района рассмотреть и утвердить проект районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**Предложения**

В условиях жесткой ограниченности бюджетных ресурсов особое значение приобретает работа, направленная на увеличение доходной базы районного бюджета, которая складывается из налоговых и неналоговых платежей.

Для увеличения налогового потенциала, собираемости налогов и неналоговых платежей контрольно-ревизионная комиссия рекомендует:

- активизировать работу по созданию благоприятных условий для инвестиционной деятельности в муниципальном районе, привлечению инвестиций в сельское хозяйство, промышленность, торговлю, общественное питание и другие отрасли; по легализации доходов предпринимателей и заработной платы наемных работников с целью увеличения поступлений от НДФЛ;

- повысить результативность адресной работы с плательщиками, имеющими задолженность в местный бюджет;

- продолжать работу по привлечению в район средств вышестоящих бюджетов, а также внебюджетных источников;

- повысить эффективность управления муниципальной собственностью Кичменгско-Городецкого муниципального района, а именно, активизировать работу по предоставлению в аренду муниципального имущества и земельных участков, по реализации невостребованного имущества, по поддержанию имущества в надлежащем порядке и привлечению инвесторов в объекты муниципальной собственности; по выявлению арендаторов, не исполняющих свои обязанности по оплате арендной платы, для взыскания арендной платы и пени.