**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 48**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования**

**Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

р.п. Куйтун 04 декабря 2020 г.

1. **Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2021 год** **и на плановый период 2022 и 2023 годов** (далее по тексту – проект решения или проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года № 200.

В соответствии со ст. 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2021г.) и плановый период (2022 и 2023гг.). Проект бюджета сформирован программно-целевым методом.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2021 год** **и** **на** **плановый период 2022 и 2023 годов** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 13.11.2020 года № 900-п на рассмотрение в районную Думу 13 ноября 2020 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава района, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения, в целом, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район.

Проектом решения Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

**на 2021 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1226455 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1076481 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1226905 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 450 тыс. рублей, или 0,3%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на** **2022 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1209022 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1055686 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1209022 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6913 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2023 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1118504 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 961074 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1118504 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 14028 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 4 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1, 2 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Пунктом 5 текстовой части проекта утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета (приложение 3 к проекту).

Пунктом 6 текстовой части проекта утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение 4 к проекту).

Пунктом 11 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств по 13741 тыс. рублей на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (субсидия гражданам на оплату жилищно-коммунальных услуг).

Пунктом 12 текстовой части проекта установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 13 текстовой части проекта утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования:

- на 2021 год в сумме 7484 тыс. рублей;

- на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме по 7844 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 13.1 текстовой части проекта установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Также этим пунктом в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда» предусмотрены дополнительные направления расходов: приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения; предоставление субсидий муниципальным учреждениям осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Пунктом 15 текстовой части проекта в соответствии с п. 5 ст. 21 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район, п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями и получателями средств районного бюджета.

Пунктом 17.1 текстовой части проекта в составе расходов бюджета установлена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2021 год в сумме 158977 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 158314 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 149582 тыс. рублей.

Пунктом 17.2 текстовой части проекта в составе расходов бюджета установлены иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (нераспределенный резерв) на 2021 год в размере 16798 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 16443 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 16847 тыс. рублей.

Пунктом 18 текстовой части проекта установлено, что за счет средств районного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям: на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания и на иные цели связанные с развитием материально-технической базы, проведением реконструкции, текущего или капитального ремонта, реализацией мероприятий, в том числе в рамках реализации муниципальных программ.

Пунктом 19 текстовой части проекта предусмотрена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и возмещения финансовых затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случаях:

- реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства;

- оказания услуг по пассажирским перевозкам на автомобильном транспорте межмуниципальных маршрутов.

Пунктом 22 текстовой части проекта утверждается верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года в размере 450 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года в размере 450 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года в размере 450 тыс. рублей. Этим же пунктом утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Пунктом 23 текстовой части проекта утверждается программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям 19 и 20 к проекту.

Пунктом 24 текстовой части проекта утверждаются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям 21 и 22 к проекту.

По мнению КСП предусмотренные к утверждению: верхний предел муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований, источники внутреннего финансирования дефицита спрогнозированы с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пунктом 25 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу с 1 января 2021 года».**

Пунктом 26 текстовой части определено, что **«настоящее решение опубликовать в газете «Вестник Куйтунского района».**

**2.2. Анализ перечня и содержания документов,** **представленных одновременно**

**с проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации от 28.09.2020 года № 773-п. Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального района. В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2019 году, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021-2023 годы.

Как следует из Основных направлений бюджетной и налоговой политики основной целью является сбалансированность и устойчивость бюджета, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Основными задачами налоговой политики муниципального образования на 2021-2023 годы являются, обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета, обеспечение стабильности поступления доходов бюджет района, поддержка предпринимательской активности, совершенствование налогового администрирования.

Основными направлениями бюджетной политики в области расходов являются:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации при планировании бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов следует детально оценить содержание муниципальных программ, соразмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета;

- выявление резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений и проектов, прежде всего обеспечивающих решение поставленных в указах Президента Российской Федерации задач и создающих условия для экономического роста. Резервом в плановом периоде является повышение эффективности бюджетных расходов в целом, в том числе за счет оптимизации муниципальных закупок и сокращения расходов за счет снижения неэффективных затрат;

- повышение качества муниципальных программ и участие в государственных программах;

- обеспечение гарантированного исполнения обязательств по погашению и обслуживанию муниципального долга;

- прозрачность управления и доступность информации о муниципальном долге;

- последовательная реализация принципа взаимных обязательств, участвующих в межбюджетных отношениях органов государственной власти и местного самоуправления, при осуществлении инвестиционных и социальных расходов, в том числе на условиях софинансирования.

Ключевыми требованиями к расходной части бюджета остается бережливость и максимальная отдача.

Постановлением администрации муниципального образования от 13.112020г. № 902-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2021-2023 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит текстовые пояснения по доходам и расходам районного бюджета.

При подготовке заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2020 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2021-2023 годы.

**3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

3.1. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден постановлением администрации МО Куйтунский район от 29.05.2015 года № 255-п «Об утверждении положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее - Порядок).

Прогноз СЭР на 2021-2023 годы, одобрен постановлением администрации МО Куйтунский район от 13.11.2020г. № 902-п.

3.2 Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Прогноз социально-экономического развития района представлен в двух вариантах: **консервативного** (1-й вариант) и **базового** (2-й вариант). Отличия по вариантам зависят от различной степени воздействия внешних факторов на темпы роста экономики муниципального образования Куйтунский район, от динамики развития основных отраслей и сфер, а также от масштабности и эффективности предпринимаемых мер на муниципальном уровне по обеспечению экономической и социальной стабильности в районе.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что **консервативный вариант** прогноза рассматривается в качестве основного исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района. Далее в пояснительной записке описываются показатели на 2021 год по первому варианту.

3.3 Основные макроэкономические показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт  2019г. | Оценка 2020г. | Прогноз | | |
| 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 1988,7 | 2079,3 | 2312,2 | 2382,1 | 2452,5 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 598 | 477,7 | 508,7 | 556,6 | 618,2 |
| Индекс промышленного производства, % | 49 | 77,4 | 102,8 | 105,2 | 106,8 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях, % | 78,8 | 125,2 | 100,96 | 101,43 | 100,87 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 184,5 | 181,9 | 188,9 | 194,9 | 200,5 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 873,5 | 302,5 | 490 | 1058,3 | 1148,2 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 25480 | 26513 | 27365 | 28817 | 29519 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 1926,3 | 2004,4 | 2068,8 | 2178,6 | 2231,7 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 6,4 | 6,3 | 6,3 | 6,3 | 6,3 |

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития района в 2020 году ожидаются выше 2019 года (за исключением «индекса промышленного производства» который составит 77,4%, за счет снижения производства пиломатериала на 29,4% и производства пищевых продуктов на 1,3%). Так, в 2020 году «индекс производства продукции сельского хозяйства» составит 125,2%, за счет увеличения производства зерна на 36,2%, картофеля на 0,56% и мяса на 8,31%. Выручка от реализации продукции увеличится на 4,6%. Объем инвестиций в основной капитал уменьшится на 65,4%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 4,1%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2021 – 2023 годы складывается положительная динамика.

Показателем, характеризующим экономическое развитие района, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Планируемый темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по району в 2021 году составит 11,2%, в 2022г. – 3%, в 2022г. – 2,9%. Из пояснительной записки следует, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «сельское хозяйство» 2021г. – 16,2%, 2022-2023гг. – соответственно 2,8% и 2,3%; «обрабатывающие производства» 2021г. – 5,2%, 2022г. – 3,7%, 2023г. – 5%; «торговля» 2021г. – 2%, 2022г. – 2,8%, 2023г. – 2,3%. В производственных отраслях в 2020 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2021-2023гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам 102,88%, 105,2%, 106,78%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам 100,9%, 101,4%, 100,8%.

3.4 Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2021 год – 490 млн. руб., на 2022 год – 1058,3 млн. руб., на 2023 год – 1148,2 млн. руб.

Прогнозируемые объемы инвестиций в основной капитал ожидаются в связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии, началом реализации новых крупных инвестиционных проектов. Основной объем инвестиций направлен на:

- строительство средней общеобразовательной школы в р.п. Куйтун на 450 мест (в 2023-2024 годах); строительство жилья для специалистов; строительство ФАПов в поселениях; строительство детских садов, школ и домов культуры; капитальные ремонты образовательных учреждений.

- вложение инвестиций в развитие агропромышленного комплекса Куйтунского района (согласно утвержденных инвестиционных проектов развития АПК).

В 2020 году планируется ввести 1200 кв. м. жилья, в 2021-2023 годах по 1000 кв. м. ежегодно.

3.5. Демографическая ситуация, по прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняются такие тенденции как сокращение численности постоянного населения за счет миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью. По данным Прогноза СЭР района численность населения в 2019 году составила 27,4 тыс. чел., по оценке 2020 года – 27,1 тыс. чел. и к 2023 году прогнозируется на уровне 26,5 тыс. чел.

Численность работающих в прогнозируемом периоде (2021-2023гг.) планируется на ожидаемой оценке 20120 года, т.е. 6,3 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы в 2020 году ожидается 4%, в прогнозируемом периоде планируется соответственно 3,5%, 3% и 2,6%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2019 году составила 25480 рублей, в 2020 году ожидается 26513 рублей, в 2021 году – 27365 рублей, в 2022 году – 28817 рублей, в 2023 году – 29519 рублей и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 4,1%, 3,2%, 5,3%, 2,4%. Рост заработной платы будет поддерживаться следующими мероприятиями:

- увеличением минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума;

- индексация заработной платы работников администрации и увеличением заработной платы в сфере образования, культура и т.д..

Положительная динамика увеличения доходов населения в определенной мере способствует сокращению численности малообеспеченного населения. Численность населения с доходами ниже величины прожиточного уровня к общей численности населения за 2019 год составляет 22,3%, что ниже показателя прошлого года на 7 процентных пункта (2018г. – 29,3%).

3.6 Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2020 год и по прогнозируемым показателям на 2021 – 2023 годы.

**4. Прогноз основных характеристик доходов консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Основные параметры консолидированного бюджета МО Куйтунский район в 2019-2023 годах представлены в таблице 2.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2019г.**  **(факт)** | **Оценка 2020г.** | **2021г.**  **(прогноз)** | **2021г. (прогноз)** | **2022г.**  **(прогноз)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 223693 | 219255 | 222709 | 227837 | 233064 |
| Безвозмездные поступления | 1744479 | 1615755 | 1132031 | 1068891 | 974456 |
| **Доходы, всего** | **1968172** | **1835010** | **1354740** | **1296728** | **1207520** |

Согласно представленным в таблице 1 данным, планируемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2020 год составит 1835010 тыс. рублей,что на 133162тыс. рублей (- 6,8%) меньше фактических поступлений за 2019 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2021 год запланированы в сумме 1354740 тыс.рублей, что на 480270 тыс. рублей (- 26,2%) меньше ожидаемых поступлений 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составят 222709 тыс. рублей, что на 3454 тыс. рублей (+ 1,6%) больше ожидаемого поступления 2020 года.

В 2022 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1296728 тыс. рублей, что на 58012 тыс. рублей (- 4,3%) меньше прогнозируемых поступлений в 2021 году, налоговые и неналоговые доходы составят 227837 тыс. рублей, что на 5128 тыс. рублей (+ 2,3%) больше прогнозируемых поступлений 2021 года.

В 2023 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1207520 тыс. рублей, что на 89208 тыс. рублей (- 6,9%) меньше прогнозируемых поступлений в 2022 году, налоговые и неналоговые доходы составят 233064 тыс. рублей, что на 5227 тыс. рублей (+ 2,3%) больше прогнозируемых поступлений 2022 года.

Безвозмездные поступления на 2021 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 483724 тыс. рублей, или на 29,9%. На 2022 год прогнозируется в объеме 1068891 тыс. рублей, что на 63140 тыс. рублей (- 5,6%) меньше прогнозируемых поступлений в 2021 году. На 2023 год прогнозируется в объеме 974456 тыс. рублей, что на 94435 тыс. рублей (- 8,8%) меньше прогнозируемых поступлений в 2022 году. Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

**5. Проект бюджета МО Куйтунский район на 2021 год и**

**на плановый период 2022 и 2023 годов.**

**5.1 Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2020 году.

При подготовке прогноза доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты и объемов распределения в 2021-2023 годах межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам), закона Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативов отчислений доходов в местные бюджеты», а также проекта закона Иркутской области № ПЗ-770 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлен на основании консервативного (первого) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2021-2023 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2019-2023 годы представлена в таблице 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2019 года | Ожид. исполн.  2020 года | в % к предыд. году | 2021 год проект | | | Прогноз  на  2022г. | в % к предыд. году | Прогноз  на  2023г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2020 году | |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 147608 | 141530 | 95,9 | 149813 | + 8283 | 105,9 | 153169 | 102,2 | 157262 | 102,7 |
| - налоговые | 114724 | 117629 | 102,5 | 121938 | + 4309 | 103,7 | 124642 | 102,2 | 128911 | 103,4 |
| - неналоговые | 32884 | 23901 | 72,7 | 27875 | + 3974 | 116,6 | 28527 | 102,3 | 28351 | 99,4 |
| Безвозмездные поступления | 1581074 | 1490294 | 94,3 | 1076642 | - 413652 | 72,2 | 1055853 | 98,1 | 961242 | 91 |
| Всего доходов | 1728682 | 1631824 | 94,4 | 1226455 | - 405369 | 75,2 | 1209022 | 98,6 | 1118504 | 92,5 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2020 год составляет 1631824 тыс. рублей, что на 96858 тыс. рублей (- 5,6%) ниже объема поступлений 2019 года; налоговые и неналоговые доходы составят 141530 тыс. рублей, что на 6078 тыс. рублей (- 4,1%) ниже объема поступлений 2019 года. Уменьшение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом, связано с уменьшением поступлений всех неналоговых доходов.

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2020 году составляет 1490294 тыс. рублей, что ниже объема поступлений 2019 года на 5,7% или на 90780 тыс. рублей.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2020 год утверждены в сумме 1300181 тыс. рублей, в редакции от 24.11.20г. утверждены в сумме 1490505 тыс. рублей, что на 190324 тыс. рублей или на 14,6% больше, налоговые и неналоговые доходы на 2826 тыс. рублей (первоначальная - 144989 тыс. рублей, на 24.11.20г. - 142163 тыс. рублей), или на 1,9% меньше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район **на 2021 год** запланированы в объеме 1226455 тыс. рублей, что на 405369 тыс. рублей (- 24,8%) ниже ожидаемых поступлений 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составят 149813 тыс. рублей, что на 8283 тыс. рублей (+ 5,9%) выше ожидаемого поступления в 2020 году. Безвозмездные поступленияна 2021 год запланированы в сумме 1076642 тыс. рублей, что на 413652 тыс. рублей, или на 27,8% ниже ожидаемого поступления 2020 года.

**В 2022 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1209022 тыс. рублей, что на 17433 тыс. рублей (- 1,4%) ниже прогнозируемых поступлений в 2021 году, налоговые и неналоговые доходы составят 153169 тыс. рублей, что на 3356 тыс. рублей (+ 2,2%) больше прогнозируемых поступлений 2021 года. Безвозмездные поступленияна 2022 год запланированы в сумме 1055853 тыс. рублей, что на 20789 тыс. рублей, или на 1,9% ниже прогнозируемого поступления 2021 года.

**В 2023 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1118504 тыс. рублей, что на 90518 тыс. рублей (- 7,5%) ниже прогнозируемых поступлений в 2022 году, налоговые и неналоговые доходы составят 157262 тыс. рублей, что на 4093 тыс. рублей (+ 2,7%) больше прогнозируемых поступлений 2022 года. Безвозмездные поступленияна 2023 год запланированы в сумме 961242 тыс. рублей, что на 94611 тыс. рублей, или на 9% ниже ожидаемого поступления 2022 года.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2019 году составил 8,5%, по оценке в 2020 году – 8,7%, прогноз на 2021 год – 12,2%, на 2022 год – 12,7%, на 2023 год – 14,1%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и соответственно будут уточнены параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям. Так же объем безвозмездных поступлений в 2021 году сокращается в связи с тем, что в 2020 году на территории п. Куйтун заканчивается строительство двух объектов (школа и сад), которое осуществлялось за счет средств областного бюджета.

Основные показатели прогноза доходов в бюджет района на 2021-2023 годы и поступление доходов в 2019-2020 годах представлены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2019**  **(факт)** | **2020**  **(оценка)** | **Темп роста, %** | **2021**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2022**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2023 прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **147608** | **141530** | **95,9** | **149813** | **105,9** | **153169** | **102,2** | **157262** | **102,7** |
| ***в том числе налоговые*** | **114724** | ***117629*** | ***102,5*** | ***121938*** | ***103,7*** | ***124642*** | ***102,2*** | ***128911*** | ***103,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 89026 | 91427 | 102,7 | 95084 | 104 | 98887 | 104 | 102842 | 104 |
| Акцизы на нефтепродукты | 6804 | 6832 | 100,4 | 7484 | 109,5 | 7844 | 104,8 | 7844 | 100 |
| Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения | 6566 | 6400 | 97,5 | 9191 | 143,6 | 9503 | 103,4 | 9788 | 103 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7888 | 7542 | 97,5 | 1800 | 23,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1631 | 2424 | 148,6 | 2424 | 100 | 2453 | 101,2 | 2455 | 100,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения | 0 | 4 | - | 2955 | 738,7 раза | 2955 | 100 | 2955 | 100 |
| Государственная пошлина | 2809 | 3000 | 106,8 | 3000 | 100 | 3000 | 100 | 3027 | 100,9 |
| ***в том числе неналоговые*** | ***32884*** | ***23901*** | ***72,7*** | ***27875*** | ***116,6*** | ***28527*** | ***102,3*** | ***28351*** | ***99,4*** |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки | 5891 | 5500 | 93,4 | 5300 | 96,4 | 5300 | 100 | 5300 | 100 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности | 1533 | 1000 | 65,2 | 855 | 85,5 | 855 | 100 | 855 | 100 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 131 | 30 | 22,9 | 447 | 14,9 раз | 465 | 104 | 475 | 102,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 13448 | 9433 | 70,1 | 19603 | 207,8 | 20367 | 103,9 | 20372 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 6402 | 4400 | 68,7 | 367 | 8,3 | 367 | 100 | 367 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 941 | 500 | 53,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные платежи и сборы | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4130 | 3038 | 73,6 | 1303 | 42,9 | 1173 | 90 | 982 | 83,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 407 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные перечисления** | **1581074** | **1490294** | **94,3** | **1076642** | **72,2** | **1055853** | **98,1** | **961242** | **91** |
| Дотации | 197942 | 137717 | 69,6 | 130506 | 94,8 | 123340 | 94,5 | 123302 | 100 |
| Субсидии | 653229 | 601154 | 92 | 271218 | 45,1 | 268224 | 98,9 | 243595 | 90,8 |
| Субвенции | 714964 | 721846 | 101 | 663215 | 91,9 | 662799 | 99,9 | 594177 | 89,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 12640 | 29416 | 232,7 | 11542 | 39,2 | 1323 | 11,5 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3673 | 161 | 4,4 | 161 | 100 | 167 | 103,7 | 168 | 100,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | - 1374 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **1728682** | **1631824** | **94,4** | **1226455** | **75,2** | **1209022** | **98,6** | **1118504** | **92,5** |

**Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:**

***5.1.1. Налоговые доходы***

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в районном бюджете в 2019 году составили **77,7%** (114724 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 6,6% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2020 году в сумме 117629 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **83,1**% и 7,2% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2021 году соответственно **81,4%** и 9,9%, в 2022 году соответственно **81,4%** и 10,3%, в 2023 году соответственно **82%** и 11,5%.

В составе налоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2019 году составил 77,6%, в 2020 году ожидается 77,7%, в 2021 году – 78%, в 2022 году – 79,3%, в 2023 году – 79,8%.

По данным Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области на 01.10.2020 года недоимка по налоговым доходам (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района составила 2136,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2021 году составляет 95084 тыс. рублей (+ 4% к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году -98887 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 102842 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2022 года).

Фактически за 10 месяцев 2020г. поступление НДФЛ в районный бюджет составило 66107 тыс. рублей, или 72,3% к ожидаемому поступлению 2020 года. Недоимка по НДФЛ (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2020 года составила 911,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы исходя из ожидаемых поступлений 2020 года, с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2021 год – 4%, 2022 год - 4%, 2023 год - 4%.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Бюджетного кодекса и Закона Иркутской области от 22 октября 2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

**Акцизы по подакцизным товарам**

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый 2022-2023 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет района уменьшается на 0,001% и составляет 0,097% (в 2019г. - 0,098%).

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2021 году составляет 7484 тыс. рублей (+ 9,5% к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 7844 тыс. рублей (+ 4,8% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 7844 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2022 года).

Фактически за 10 месяцев 2020г. поступление акцизов по подакцизным товарам в районный бюджет составило 5513 тыс. рублей, или 80,7% к ожидаемому исполнению 2020 года.

**Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога согласно пояснительной записки к проекту бюджета осуществлен на основании ожидаемого поступления за 2020 год с учетом положений проекта закона Иркутской области № ПЗ-770 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты». Проект закона предусматривает передачу с областного бюджета налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, в виде дифференцированных нормативов отчислений, устанавливаемых законом об областном бюджете, в целях компенсации снижения доходов местных бюджетов от налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства обусловленного отменой с 101.01.201 года единого налога на вмененный доход. Так же в прогнозе учтено, что часть субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с отменой ЕНВД перейдут на упрощенную систему налогообложения. Норматив отчислений в бюджет района составляет 36,206%.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2021 году составляет 9191 тыс. рублей (+ 43,6% к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 9503 тыс. рублей (+ 3,4% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 9788 тыс. рублей (+ 3% к прогнозируемым поступлениям 2022 года.

Фактически за 10 месяцев 2020г. поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет составило 5990 тыс. рублей, или 93,6% к ожидаемому исполнению 2020 года. Недоимка по данному налогу (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2020 года составила 659,7 тыс. рублей.

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

С 1 января 2021 года согласно Федерального закона от 29.06.2012 года № 97-ФЗ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход не применяется.

В 2021 году планируется поступление налога за 4 квартал 2020 года в сумме 1800 тыс. рублей. В 2020 и 2023 годах поступление единого налога на вмененный доход не планируется.

Фактическое поступление за 10 месяцев 2020г. составило 7027 тыс. рублей (93,2% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕНВД (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2020 года составила 477,6 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2021 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2020 году. Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, наряду с увеличением производства и реализацией продукции в КФХ, по данным управления сельского хозяйства администрации МО Куйтунский район, увеличились затраты сельхозтоваропроизводителей на приобретение техники и ГСМ, что повлечет уменьшение налоговой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога, поэтому роста поступлений налога в 2021 году не ожидается.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2021 году составляет 2424 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2020 года), в 2022 году – 2453 тыс. рублей (+ 1,2% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году – 2455 тыс. рублей (+ 0,1% к прогнозируемым поступлениям 2022 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2020г. составило 2563 тыс. рублей (105,7% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕСХН (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2020 года составила 2,5 тыс. рублей.

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

С 01.01.2021 года отменяется единый налог на вмененный доход, переход субъектов малого и среднего предпринимательства возможен на упрощенную систему налогообложения и на патентную систему налогообложения, в результате на 2021-2023 годы прогнозируется поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Прогноз поступлений в 2021 году составляет 2955 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах ежегодно по 2955 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года).

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2021 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2020 году и информации администраторов доходов.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района в 2021 году составляет 3000 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2020 года), в 2022 году – 3000 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года), в 2023 году – 3027 тыс. рублей (+ 0,9% к прогнозируемым поступлениям 2022 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2020г. составило 2602 тыс. рублей (86,7% от ожидаемого годового исполнения).

***5.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2019 году составили **22,3%** (32884 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 1,9% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2020 году в сумме 23901 тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **16,9**% и 1,5% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2021 году соответственно **18,6%** и 2,3%, в 2022 году соответственно **18,6**% и 2,4%, в 2023 году соответственно **18%** и 2,5%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговыхпоступлений в 2019 году составил 40,9%, в 2020 году ожидается 39,5%, в 2021 году – 70,3%, в 2022 году – 71,4%, в 2023 году – 71,9%.

В разрезе отдельных видов доходов:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на трех летний период представлен администратором доходов - МУ КУМИ по Куйтунскому району.

Анализ поступления доходов от использования имущества приведен в таблице 5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2019 года | 2020 год  ожидаемое исполнение | Темп роста, % | 2021г. | Темп роста, % | 2022г. | Темп роста, % | 2023г. | Темп роста, % |
| Аренда земли | 5891 | 5500 | 93,4 | 5300 | 96,4 | 5300 | 100 | 5300 | 100 |
| Аренда имущества | 1533 | 1000 | 65,2 | 855 | 85,5 | 855 | 100 | 855 | 100 |
| Продажа имущества | 164 | 70 | 42,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 777 | 430 | 55,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 6402 | 4400 | 68,7 | 367 | 8,3 | 367 | 100 | 367 | 100 |
| Административные платежи и сборы | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 14768 | 11400 | 77,2 | 6522 | 57,2 | 6522 | 100 | 6522 | 100 |

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2021 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 42,8% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли, за счет снижения доходов от компенсация затрат государству, а также незначительного снижения доходов от аренды земли и имущества. Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2021 год планируется в сумме 6522 тыс. рублей, или 57,2% к ожидаемому исполнению 2020 года (11400 тыс. рублей), при этом следует заметить, что плановые показатели поступления доходов в 2020 году утверждены в сумме 8705 тыс. рублей (на момент составления проекта бюджета, т.е. 28.10.2020 года) ожидается выполнить на 131%.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2022 годпланируется в сумме 6522 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года; на 2023 год – 6522 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2022 года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составил 10%, в 2020 году ожидается 8,1%, в 2021 – 2023 годах прогнозируется соответственно 4,4%, 4,3% и 4,1%.

В том числе:

**Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.**

Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии со ст. 62 БК РФ (за земли в границах городских поселений - по нормативу 50%, за земли в границах сельских поселениях – 100%).

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район), с учетом ожидаемого поступления в 2020 году (5500 тыс. рублей), без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2021 год в размере 5300 тыс. рублей, или 96% к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022-2023 годы планируется в сумме по 5300 тыс. рублей ежегодно, или на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года.

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2014 - 2020 годы (см. таблицу 6).

Таблица № 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено в первонач.  редакции | Утверждено  в окончат.  редакции | Фактически поступило | Факт в % к  первоначал  редакции | Факт в % к  окончат.  редакции | Факт в % к предыдущему году |
| 2014 | 2323 | 3253 | 3431 | 147,6 | 105,4 | 107 |
| 2015 | 3334 | 5668 | 5434 | 163 | 95,9 | 158,4 |
| 2016 | 5382 | 4632 | 4587 | 85,2 | 99 | 84,4 |
| 2017 | 4631 | 4631 | 4360 | 94,1 | 94,1 | 95,1 |
| 2018 | 3942 | 5157 | 5180 | 131,4 | 100,4 | 118,8 |
| 2019 | 4780 | 5705 | 5891 | 123,2 | 103,3 | 113,7 |
| 2020 | 5300 | 5300  (на 24.11.2020г.) | 5500 | 103,8 | 103,8 | 93,4 |

Как видно из таблицы № 6, динамика поступлений за 2014 год, 2015 год, 2018 год, 2019 год свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2014 году - 147,6%, в 2015 году – 163%, в 2018 году – 131,4%, в 2019 году – 123,2%. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечала МУ КУМИ данное замечание. В 2016-2017 годах произошло снижение поступления арендной платы за земельные участки к уровню прошлого года на 15,6% (2016), 4,9% (2017) в связи с оформлением в собственность земельных участков.

Ожидаемое поступление за 2020 год планируется в сумме 5500 тыс. рублей, что ниже фактического поступления за 2019 год на 391 тыс. рублей, или на 6,6%. За 10 месяцев 2020 года в районный бюджет поступило 4445 тыс. рублей (80,8% от ожидаемого годового исполнения).

**Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, предоставленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район) с учетом ожидаемых поступлений в 2020 году (1000 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2021 год составляет 855 тыс. рублей, или 85,5% к ожидаемому поступлению 2020 года (в связи с уменьшением количества объектов, передаваемых в аренду в связи с проведением ремонтных работ на объектах по адресу: р.п. Куйтун, ул. Карла Маркса, д. 17 и ул. Карла Маркса, д. 57), на 2022 и 2023 годы планируется в сумме по 855 тыс. рублей ежегодно (на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года). Фактически доходы от аренды имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 732 тыс. рублей, или 73,2% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи имущества на 2021 – 2023 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2021 – 2023 годы не представлен и считается отсутствующим.

Следует отметить, что доходы от продажи имущества в бюджете на 2020 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. В дальнейшем в бюджет изменения не вносились. Фактически доходы от продажи имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 70 тыс. рублей, или 100% от ожидаемого годового исполнения.

Динамика поступлений доходов от продажи имущества по годам свидетельствует о ежегодном поступлении так, в 2016 году – 49 тыс. рублей, в 2017 году - 750 тыс. рублей, в 2018 году - 162 тыс. рублей, в 2019 году - 164 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2021 – 2023 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2020 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений в редакции решения Думы от 28.10.2020 года № 82 составила 253 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 428 тыс. рублей, что составляет 99,5% от ожидаемого годового исполнения.

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении: в 2016 году – 1316 тыс. рублей, в 2017 году – 1280 тыс. рублей, в 2018 году – 2499 тыс. рублей, в 2019 году - 777 тыс. рублей.

**Доходы от компенсации затрат государства**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2020 году и данных представленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район). Доходы **от компенсации затрат государства** на 2021 год планируются в сумме 367 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год в сумме 4400 тыс. рублей, уменьшение на 2021 год составляет 91,7%, или 4033 тыс. рулей в связи с прекращением договоров с ЗАО «Восток-Центр» (завершение строительства Куйтунской СОШ № 2) и ООО «СК «Крепость» (завершение строительства детского сада в р.п. Куйтун, ул. 1-я Рабочая, д. 37).

На 2022-2023 годы планируется ежегодно в сумме по 367 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года.

Фактически доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 4439 тыс. рублей, или 100,9% от ожидаемого годового исполнения.

**Административные платежи и сборы**

На 2021 - 2023 годы поступление доходов от административных платежей и сборов не запланировано. Фактически административные платежи и сборы в бюджет района за 10 месяцев 2020г. не поступали.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление платных услуг планируется в 2021 году в сумме 19603 тыс. рублей,или 207,8% к ожидаемому исполнению 2020 года, в 2022 году в сумме 20367 тыс. рублей,или 103,9% к прогнозу 2021 года, в 2023 году в сумме 20372 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2022 года. Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 7023 тыс. рублей, или 59,9% к плану года (11728 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке прогноз доходов от оказания платных услуг составлен на основании ожидаемых поступлений в 2020 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2021 год составляет 577 тыс. рублей (+ 0,7% к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 580 тыс. рублей (+ 0,5% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 585 тыс. рублей (+ 0,9% к прогнозируемым поступлениям 2022 года). Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 503 тыс. рублей, или 87,6% к плану года (574 тыс. рублей);

- **по Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2021 год составляет 19026 тыс. рублей (+ 70,6% к ожидаемому поступлению в 2020 году). Согласно пояснительной записке столь значительное увеличение доходов в 2021 году к ожидаемым исполнениям в 2020 году обусловлено тем, что в связи с распространением новой короновирусной инфекции учреждения дошкольного образования работали не в полном объеме. На 2021 год предусматривается работы учреждений в штатном режиме. Поступление доходов в 2022 году планируется в сумме 19787 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году установлены на уровне 2022 года. Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 6520 тыс. рублей, или 58,5% к плану года (11154 тыс. рублей).

**Платежи за пользование природными ресурсами**

Согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составлен по данным главного администратора доходов – Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год планируется в сумме 447 тыс. рублей, или в 14,9 раз ваше ожидаемого поступления 2020 года. На плановый период 2022 и 2023 годы планируется в сумме 465 тыс. рублей и 475 тыс. рублей соответственно, или 104% и 102,2% к уровню прошлого года. Рост поступлений на 2021-2023 годы обусловлен внесением проекта закона Иркутской области № ПЗ-770 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» которым увеличен норматив отчислений с 01.01.2021 года в муниципальные районы на 40% (т.е. с 60% до 100%).

Фактически платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 27 тыс. рублей, или 90% от ожидаемого годового исполнения (30 тыс. рублей).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемая на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя из ожидаемого поступления за 2020 год и данных, предоставленных главными администраторами доходов.

Объем прогнозируемых поступлений в 2021 году составит - 1303 тыс. рублей (- 57,1% к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 1173 тыс. рублей (- 10% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году - 982 тыс. рублей (- 16,3% к прогнозируемым поступлениям 2022 года).

Фактически штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района за 10 месяцев 2020г. в сумме 2377 тыс. рублей, или 78,2% от ожидаемого годового исполнения (3038 тыс. рублей).

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению Контрольно-счетной палатыпрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2021 год и на плановый период на 2022 и 2023 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2021 год и на плановый период на 2022 и 2023 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2021 – 2023 годы не представлен и считается отсутствующим. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи имущества.

По состоянию на 01.10.2020 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 2136,7 тыс. рублей, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

***5.1.3 Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Куйтунский район определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в проекте бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021-2023 годы и поступления в 2019-2020 годах представлены в таблице 7.

Таблица 7, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2019г.  (факт) | 2020г.  (оценка) | Темп роста,  % | 2021г.  (прогноз) | Темп роста,  % | 2022г. (прогноз) | Темп роста,  % | 2023г.  (прогноз) | Темп роста,  % |
| **Безвозмездные поступления всего** | **1581074** | **1490294** | **94,3** | **1076642** | **72,2** | **1055853** | **98,1** | **961242** | **91** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **1578775** | **1490133** | **94,4** | **1076481** | **72,2** | **1055686** | **98,1** | **961074** | **91** |
| **Дотации – всего**  *из них* | **197942** | **137717** | **69,6** | **130506** | **94,8** | **123340** | **94,5** | **123302** | **100** |
| Дотация на выравнивание | 124266 | 126198 | 101,6 | 130506 | 103,4 | 123340 | 94,5 | 123302 | 100 |
| Дотация на сбалансированность | 73676 | 11519 | 15,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субсидии-всего** | **653229** | **601154** | **92** | **271218** | **45,1** | **268224** | **98,9** | **243595** | **90,8** |
| **Субвенции-всего** | **714964** | **721846** | **101** | **663215** | **91,9** | **662799** | **99,9** | **594177** | **89,6** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **12640** | **29416** | **232,7** | **11542** | **39,2** | **1323** | **11,5** | **0** | **0** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **3673** | **161** | **4,4** | **161** | **100** | **167** | **103,7** | **168** | **100,6** |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | - 1374 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2021 год - 1076642 тыс. рублей, что на 413652 тыс. рублей (-27,8%) ниже ожидаемых поступлений 2020 года;

- на 2022 год - 1055853 тыс. рублей, что на 20789 тыс. рублей (- 1,9%) ниже прогнозируемых поступлений 2021 года;

- на 2023 год - 961242 тыс. рублей, что на 94611 тыс. рублей (- 9%) ниже прогнозируемых поступлений 2022 года.

В том числе:

Прогноз **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2021 году выше ожидаемых поступлений2020 года на 4308 тыс. рублей (+ 3,4%); в 2022 году ниже прогноза 2021 года на 7166 тыс. рублей (- 5,5%), в 2023 году ниже прогноза 2022 года на 38 тыс. рублей.

Прогноз **субсидий** на 2021 год ниже ожидаемых поступлений2020 года на 329936 тыс. рублей (- 54,9%), в 2022 году ниже прогнозируемых поступлений 2021 года на 2994 тыс. рублей (- 1,1%), в 2023 году ниже прогноза 2022 года на 24629 тыс. рублей (- 9,2%).

Прогноз **субвенций** на 2021 год ниже ожидаемого поступления 2020 года на 58631 тыс. рублей (- 8,1%), в 2022 году ниже прогнозируемых поступлений 2021 года на 416 тыс. рублей (- 0,1%), в 2023 году ниже прогнозируемых поступлений 2022 года на 68622 тыс. рублей (- 10,4%).

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** (на выполнение переданных полномочий поселений)на 2021 год ниже ожидаемого поступления 2020 года на 17874 тыс. рублей (- 60,8%). На 2022 год иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 1323 тыс. рублей (- 88,5%). На 2023 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

Прогноз **прочих безвозмездных поступлений** на 2021 год на уровне ожидаемого поступления 2020 года в сумме 161 тыс. рублей. На 2022 год предусмотрены в сумме 167 тыс. рублей (+ 3,7% к прогнозируемым поступлениям 2021 года). На 2023 год предусмотрены в сумме 168 тыс. рублей (+ 0,6% к прогнозируемым поступлениям 2022 года).

Прочие безвозмездные поступления предусмотрены от пожертвований МКОУ ДОД МДШИ (платные услуги).

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета.

**5.2** **Расходы бюджета**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Планирование расходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.
2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.
3. В бюджете муниципального образования Куйтунский район сформированы бюджетные ассигнования за счет собственных доходов и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на реализацию муниципальных программ, дорожного фонда и первоочередных платежей за счет денежных средств, имеющих целевое назначение.
4. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг (в части оплаты за электрическую энергию) осуществлялся с учетом прогнозных индексов-дефляторов до 2030г.: на 2021год - – 104,2%, на 2022 год - 104%, на 2023 год - 104%.
5. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена 22 муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2021 год составил 1218728 тыс. рублей, на 2022 год – 1194382 тыс. рублей, на 2023 год – 1098072 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2021г. – 99,3%, в 2022г. – 98,8%, в 2023г. – 98,2%.
6. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2021 год составил 8177 тыс. рублей, на 2022 год 7727 тыс. рублей, на 2023 год 6404 тыс. рублей.
7. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».
8. Расходы за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий планируются в полном объеме на очередной финансовый год. На плановый период по внешнему муниципальному финансовому контролю.
9. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование образования от общего объема расходов: в 2021 году – 70,3%, в 2022 году – 70,4%, в 2023 году – 68,4%.
10. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2022 год в сумме 6913 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 14028 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район проектом бюджета:

**в 2021 году запланированы в объеме 1226905 тыс. рублей**  (82,8% от потребности), в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1076481 тыс. рублей, или 87,7% от общих прогнозируемых доходов, в том числе 13741 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 158976,8 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 16797,7 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 7484 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2021 год составляет 90,7% от годовой потребности.

**в 2022 году запланированы в объеме 1209022 тыс. рублей**  (78,6% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 6913 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1055686 тыс. рублей, или 87,3% от общих прогнозируемых доходов, в том числе 13741 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 158314,4 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 16442,9 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 7844 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2022 год составляет 90,7% от годовой потребности.

**в 2023 году запланированы в объеме 1118504 тыс. рублей**  (70,5% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 14028 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 961074 тыс. рублей, или 85,9% от общих прогнозируемых доходов, в том числе 13741 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 149581,7 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 16846,7 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 7844 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2023 год составляет 90,7% от годовой потребности.

***5.2.1. Анализ динамики расходов бюджета***

Структура расходов районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ. Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств – администрация муниципального образования, финансовое управление администрации муниципального образования, управление образования администрации муниципального образования, Дума муниципального образования, Контрольно-счетная палата муниципального образования.

В таблице № 8 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2020 год представлены с учетом изменений внесенных 28.10.2019 года.

Таблица № 8, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2020 год | | | 2021г.  проект | в % к  перв  редак 2020г. | в % к ожид  оценке | 2022г.  проект | 2023г.  проект |
| утвер. перв.  редак. | утвер. редакции  28 октября | ожид.  оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **110636** | **117095** | **115991** | **108150** | **97,8** | **93,2** | **95077** | **92270** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 2907 | 3226 | 3227 | 3119 | 107,3 | 96,7 | 3119 | 3119 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 3031 | 3113 | 3380 | 3029 | 99,9 | 89,6 | 3021 | 3021 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 65054 | 66481 | 65973 | 62106 | 95,5 | 94,1 | 58193 | 58235 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 10 | 10 | 10 | 22 | 220 | 220 | 48 | 7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» | 0106 | 29687 | 30463 | 29711 | 29456 | 99,2 | 99,1 | 20720 | 17990 |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 290 | 0 | 500 | 100 | 0 | 500 | 500 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 9447 | 13512 | 13690 | 9918 | 105 | 72,4 | 9476 | 9398 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **6** | **2355** | **2326** | **231** | **38,5 раз** | **9,9** | **231** | **231** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 0 | 2326 | 2326 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Пожарная безопасность | 0310 | 0 | 0 | 0 | 205 | - | - | 205 | 205 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 6 | 29 | 0 | 26 | 4,3 раза | - | 26 | 26 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **31611** | **38842** | **38842** | **8792** | **27,8** | **22,6** | **9152** | **9152** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 0 | 80 | 80 | 130 | - | 162,5 | 130 | 130 |
| Транспорт | 0408 | 480 | 743 | 743 | 240 | 50 | 32,3 | 240 | 240 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 30031 | 37454 | 37454 | 7484 | 24,9 | 20 | 7844 | 7844 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1100 | 565 | 565 | 938 | 85,3 | 166 | 938 | 938 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **5217** | **14526** | **13476** | **1415** | **27,1** | **10,5** | **1415** | **1415** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 2203 | 8176 | 7176 | 915 | 41,5 | 12,8 | 915 | 915 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 1100 | 4700 | 4700 | 500 | 45,5 | 10,6 | 500 | 500 |
| Благоустройство | 0503 | 1914 | 1650 | 1600 | 0 | - | - | 0 | 0 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **306** | **452** | **452** | **689** | **225,2** | **152,4** | **689** | **689** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 306 | 452 | 452 | 689 | 225,2 | 152,4 | 689 | 689 |
| **Образование** | **0700** | **1079092** | **1202079** | **1191653** | **862935** | **80** | **69,4** | **851870** | **765373** |
| Дошкольное образование | 0701 | 304956 | 353144 | 352993 | 200393 | 65,7 | 56,8 | 195236 | 174536 |
| Общее образование | 0702 | 629680 | 725017 | 715764 | 527416 | 83,8 | 73,7 | 521538 | 456936 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 58818 | 60684 | 58011 | 64417 | 109,5 | 111 | 64417 | 64297 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 15 | 615 | 489 | 244 | 16,3 раза | 49,9 | 214 | 214 |
| Молодежная политика | 0707 | 7443 | 9469 | 9170 | 7236 | 97,2 | 78,9 | 7236 | 7071 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 40762 | 53150 | 55226 | 63229 | 155,1 | 114,5 | 63229 | 62319 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **35200** | **35573** | **33588** | **23252** | **66,1** | **98,6** | **23252** | **23251** |
| Культура | 0801 | 32473 | 35083 | 33517 | 23019 | 70,9 | 68,7 | 23019 | 23018 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 2727 | 490 | 71 | 233 | 8,5 | 328,2 | 233 | 233 |
| **Социальная политика** | **1000** | **55822** | **67456** | **68623** | **45299** | **81,1** | **66** | **45299** | **45299** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3681 | 5934 | 7351 | 4334 | 117,7 | 59 | 4334 | 4334 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 15900 | 15900 | 15650 | 14150 | 89 | 90,4 | 14150 | 14150 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 34292 | 43337 | 43337 | 24384 | 71,1 | 56,3 | 24384 | 24384 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1949 | 2285 | 2285 | 2431 | 124,7 | 106,4 | 2431 | 2431 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **3269** | **3735** | **3710** | **367** | **11,2** | **9,9** | **367** | **367** |
| Физическая культура | 1101 | 269 | 976 | 976 | 367 | 136,4 | 37,6 | 367 | 367 |
| Массовый спорт | 1102 | 3000 | 2734 | 2734 | - | - | - | - | - |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 0 | 25 | 0 | - | - | - | - | - |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **169348** | **184302** | **184302** | **175775** | **103,8** | **95,4** | **174757** | **166429** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 151573 | 166043 | 166043 | 158977 | 104,9 | 95,7 | 158314 | 149582 |
| Иные МБТ в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1402 | 17775 | 18259 | 18259 | 16798 | 94,5 | 92 | 16443 | 16847 |
| **Итого** |  | **1453089** | **1666415** | **1652963** | **1226905** | **84,4** | **74,2** | **1202109** | **1104476** |
| *условно утвержденные расходы* |  |  |  |  |  |  |  | **6913** | **14028** |
| **Всего расходов** |  | **1453089** | **1666415** | **1652963** | **1226905** | **84,4** | **74,2** | **1209022** | **1118504** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2020 год предусматривается уменьшение расходов в 2021 году на 426058 тыс. рублей, или на 25,8%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по девяти разделам и увеличиваются по одному разделу.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2020 год, прогноз расходов на 2021год предусмотрен с уменьшением на 226184 тыс. рублей, или на 15,6%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице № 9.

Таблица № 9, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | КЦСР | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| 1. МП «Образование в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 01.0.00.00000 | 862633 | 852348 | 765851 |
| 1. МП «Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 02.0.00.00000 | 201055 | 191271 | 181536 |
| 1. МП «Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы | 03.0.00.00000 | 268 | 268 | 0 |
| 1. МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 04.0.00.00000 | 54 | 54 | 54 |
| 1. МП «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2023годы | 06.0.00.00000 | 96 | 96 | 96 |
| 1. МП «Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 07.0.00.00000 | 130 | 130 | 130 |
| 1. МП «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы | 08.0.00.00000 | 838 | 838 | 838 |
| 1. МП «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 09.0.00.00000 | 1050 | 600 | 600 |
| 1. МП «Комплексное развитие МО Куйтунский район» на 2021-2027годы | 11.0.00.00000 | 900 | 900 | 900 |
| 1. МП «Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» на 2018-2022 годы.   МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027 годы | 12.0.00.00000 | 262  0 | 262  0 | 0  530 |
| 1. МП «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2023 годы | 13.0.00.00000 | 200 | 200 | 200 |
| 1. МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 годы» | 14.0.00.00000 | 7484 | 7844 | 7844 |
| 1. МП «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2019-2021 годы   МП «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2024 годы | 15.0.00.00000 | 37971  0 | 0  37971 | 0  37970 |
| 1. МП «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы | 16.0.00.00000 | 30 | 30 | 30 |
| 1. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 17.0.00.00000 | 300 | 300 | 300 |
| 16. МП «Муниципальное управление» на 2020-2024 годы | 18.0.00.00000 | 104892 | 101005 | 100928 |
| 17. МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы | 19.0.00.00000 | 35 | 35 | 35 |
| 18. МП «Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы | 21.0.00.00000 | 5 | 5 | 5 |
| 19. МП «Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы | 22.0.00.00000 | 5 | 5 | 5 |
| 20. МП «Защита населения на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы | 23.0.00.00000 | 200 | 200 | 200 |
| 21. МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 24.0.00.00000 | 20 | 20 | 20 |
| 22. МП «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 25.0.00.00000 | 300 | 300 | 300 |
| **Итого по муниципальным программам** | **х** | **1218728** | **1194382** | **1098072** |
| Непрограммные мероприятия деятельности | 70.0.00.00000 | 8177 | 7727 | 6404 |
| **ВСЕГО** | **х** | **1226905** | **1202109** | **1104476** |

**Основные направления расходов бюджета муниципального образования Куйтунский район в разрезе муниципальных программ**

1. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Образование в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы** в 2021 году составит 862633 тыс. рублей, в 2022 году 852048 тыс. рублей, в 2023 году 765551 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

- подпрограмма «Дошкольное образование» на 2021-2023 годы в сумме по 70 тыс. рублей на оснащение медицинских кабинетов в дошкольных учреждениях;

- подпрограмма «Современное оборудование» на 2021 год в сумме 901 тыс. рублей по основному мероприятию «Создание условий в пунктах приема экзамена, пункте первичной обработки информации», в том числе за счет средств областного бюджета на приобретение средств обучения и воспитания (вычислительной техники) для малокомплектных муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельских населенных пунктах 433 тыс. рублей, на 2022 год 3383 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета на приобретение средств обучения и воспитания (вычислительной техники) для малокомплектных муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельских населенных пунктах 1774 тыс. рублей, на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций 1151 тыс. рублей, на 2023 год 430 тыс. рублей на приобретение оргтехники;

- подпрограмма «Здоровый ребенок» на 2021-2022 годы в сумме по 3903 тыс. рублей, на 2023 год 3838 тыс. рублей, в том числе на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления из средств областного бюджета на 2021-2022 годы по 2637 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2572 тыс. рублей;

- подпрограмма «Успешный ребенок» на 2021-2023 годы в сумме по 300 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Реализация мероприятий, направленных на поддержку дополнительного образования» по 200 тыс. рублей, на основное мероприятие «Увеличение поддерживаемых одаренных и талантливых детей, расширение возможностей выявления и поддержки одаренности, талантов способностей детей, в том числе детей с ограниченными возможностями и потенциальной одаренностью» по 100 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие педагогического потенциала» на 2021-2023 годы в сумме по 595 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Поддержка лучших педагогических работников образовательных учреждений» по 50 тыс. рублей, на основное мероприятие «Поддержка педагогических коллективов образовательных учреждений» по 60 тыс. рублей, на основное мероприятие «Увеличение в банке данных идей, проектов и инициатив в образовании» по 85 тыс. рублей, на основное мероприятие «Поддержка технических работников системы образования, создающих комфортные условия в образовательных учреждениях» по 35 тыс. рублей, на основное мероприятие «Привлечение и закрепление педагогических кадров в МО Куйтунский район» по 365 тыс. рублей;

- подпрограмма «Школьный автобус» на 2021 год планируется 1000 тыс. рублей, в том числе на приобретение запасных частей 500 тыс. рублей и 500 тыс. рублей на облуживание и ремонт тахографов. На 2022-2023 годы ежегодно в сумме 1450 тыс. рублей, в том числе на приобретение запасных частей 500 тыс. рублей и 950 тыс. рублей на облуживание и ремонт тахографов;

- подпрограмма «Пожарная безопасность» на 2021-2023 годы планируется ежегодно по 3264 тыс. рублей, в том числе на обслуживание АПС по 705 тыс. рублей, приобретение огнетушителей по 410 тыс. рублей, на мероприятия по обеспечению безопасности детей по 624 тыс. рублей, на пропитку огнезащитным составом по 265 тыс. рублей, на замеры сопротивления изоляции по 1260 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие и поддержка инфраструктуры системы образования» на 2021 год планируется 5538 тыс. рублей, в том числе на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных дошкольных образовательных организаций в Иркутской области при создании в них дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет в сумме 4529 тыс. рублей. На 2022-2023 годы по 620 тыс. рублей;

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2021 год планируется 847062 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 61904 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 194625 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 538303 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 49335 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 2985 тыс. рублей.

На 2022 год планируется 838463 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 61904 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 194386 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 529943 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 49335 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 1407 тыс. рублей.

На 2023 год планируется 754984 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 60994 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 173686 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 468294 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 49215 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 1407 тыс. рублей.

2. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением от 13.09.2019г. № 734-п) в 2021 году составит 201055 тыс. рублей, в 2022 году 191271 тыс. рублей, в 2023 году 181536 тыс. рублей:

- на обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения бюджета МО Куйтунский район на 2021 год в сумме 24750 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 16014 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 14607 тыс. рублей;

- на управление средствами резервного фонда администрации МО Куйтунский район на 2021-2023 годы по 500 тыс. рублей ежегодно;

- в рамках мероприятия по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений МО Куйтунский район предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2021 год в сумме 158977 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 158314 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 149582 тыс. рублей за счет средств областного бюджета. В части иных межбюджетных трансфертов сформирован нераспределенный резерв на 2021 год в размере 16798 тыс. рублей, на 2022 год 14526 тыс. рублей, на 2023 год 14526 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты, согласно Порядка (приложение № 17 к проекту бюджета) планируются к распределению по муниципальным образованиям исходя из расчетного объема несбалансированности бюджетов по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 августа.

3. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы** (утверждена постановлением от 08.09.2019г. № 416-п) на 2021-2022 годы по 268 тыс. рублей ежегодно, на проведение мероприятий среди молодежи.

4. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением от 13.10.2020г. № 831-п) на 2021-2023 годы составит ежегодно по 54 тыс. рублей на обучение по охране труда.

5. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы** (утверждена постановлением от 10.07.2020г. № 536-п) на 2021-2023 годы составит ежегодно по 96 тыс. рублей на организацию и проведение конкурсов для детей.

6. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением от 04.04.2020г. № 301-п**)** на 2021-2023 годы составит ежегодно по 130 тыс. рублей на создание необходимых условий для повышения эффективности профилактики наркомании и других социально-негативных явлений.

7. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы** (утверждена постановлением от 22.08.2018г. № 435-п**)** на 2021-2023 годы составит ежегодно по 838 тыс. рублейна проведение мероприятий по актуализации правил землепользования и застройки сельских поселений, генеральных планов.

8. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением от 31.07.2020г. № 602-п) на 2021 год составит 1050 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме по 600 тыс. рублей на ремонт котельного и котельно-печного оборудования.

9. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Комплексное развитие МО Куйтунский район» на 2021-2027 годы** (утверждена постановлением от 13.11.2020г. № 901-п) на 2021-2023 годы составит ежегодно по 900 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Развитие жилищного строительства (приобретение) жилья на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений».

10. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» на 2018-2022 годы** (утверждена постановлением от 25.08.2017г. № 390-п) на 2021-2022 годы составит ежегодно по 262 тыс. рублей на совершенствование системы развития физической культуры и спорта.

С 2023 года принята муниципальная программа **«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027 годы** (утверждена постановлением от 24.07.2020г. № 566-п) с объемом финансирования в 2023 году в сумме 530 тыс. рублей.

11. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление общественного здоровья на 2021-2023 годы»** на 2021-2023 годы составит ежегодно по 200 тыс. рублей на денежную выплату приглашенным медицинским работникам.

12. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 годы»** на 2021 год составит 7484 тыс. рублей, на 2022-2023 годы составит ежегодно по 7844 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

13. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2019-2021 годы** (утверждена постановлением от 24.10.2018г. № 550-п) в 2021 году составит 37971 тыс. рублей.

Проектом муниципальной программы **«Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2024 годы** на 2022-2023 годы предусматривается финансирование соответственно 37971 тыс. рублей и 37970 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Организация деятельности учреждений культуры».

14. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика социально-значимых заболеваний на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы** (утверждена постановлением от 04.10.2019г. № 830-п) на 2021 – 2023 годы составит ежегодно в сумме 30 тыс. рублей на проведение мероприятий по предупреждению социально-значимых заболеваний.

15. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022** годы на 2021 – 2023 годы составит ежегодно в сумме по 300 тыс. рублей на оформление объектов в муниципальную собственность.

16. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Муниципальное управление» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением от 14.11.2019г. № 951-п)в 2021 году составит 104892 тыс. рублей, в 2022 году 101005 тыс. рублей, в 2023 году 100928 тыс. рублей, из них:

- на «функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» на 2021 – 2023 годы ежегодно в сумме 3119 тыс. рублей (на заработную плату с начислениями на нее мэру муниципального образования);

- на «функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2021 год в сумме 62544 тыс. рублей (в том числе на переданные полномочия от бюджетов поселений 1453 тыс. рублей), на 2022 год 58631 тыс. рублей, на 2023 год 58673 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности в области земельно – имущественных отношений на 2021-2023 годы в сумме по 2907 тыс. рублей;

- на исполнение основного мероприятия «Осуществление отдельных областных государственных полномочий» на 2021 год в сумме 20319 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 20345 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 20304 тыс. рублей, из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2021 год в сумме 22 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 48 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 7 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области ежегодно в сумме 1549 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий ежегодно в сумме 818 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности ежегодно в сумме 1 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в области противодействия коррупции ежегодно в сумме 38 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере труда ежегодно в сумме 821 тыс. рублей ежегодно;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ежегодно в сумме 1641 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг ежегодно в сумме 848 тыс. рублей;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг ежегодно в сумме 13741 тыс. рублей;

- на пенсионное обеспечение граждан за выслугу лет, замещающим должности муниципальной службы и ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости на 2021 - 2023 годы ежегодно в сумме 4334 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021-2023 годы ежегодно в сумме 7772 тыс. рублей.

17. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы** на 2021-2023 годы составит по 35 тыс. рублей на проведение мероприятий.

18. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы** на 2021-2023 годы составит по ежегодно 5 тыс. рублей на изготовление печатной продукции.

19. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы** на 2021-2023 годы составит по ежегодно 5 тыс. рублей на изготовление печатной продукции.

20. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Защита населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы** на 2021-2023 годы составит по ежегодно 200 тыс. рублей на бензиновые генераторы и устройство для обеспечения аварийно-спасательных и аварийно-восстановительных работ.

21. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы** на 2021-2023 годы составит по ежегодно 20 тыс. рублей на приобретение светоотражающих полосок.

22. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы** на 2021-2023 годы составит по ежегодно 300 тыс. рублей на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

**Непрограммные направления деятельности**

В бюджете муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 8177 тыс. рублей, на 2022 год 7727 тыс. рублей, на 2023 год 6404 тыс. рублей, в том числе на:

**- «функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2021 год 3029 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы ежегодно по 3021 тыс. рублей.

**- «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**» расходы предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Куйтунского района на 2021 год 4706 тыс. рублей, на 2022 год 4706 тыс. рублей, на 2023 год по 3383 тыс. рублей.

**6. Условно утверждаемые расходы**

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2022 и 2023 годов, позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном периоде может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Объемы условно утверждаемых расходов установлены:

- на 2022 год – 6913 тыс. рублей,

- на 2023 год – 14028 тыс. рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2022 и 2023 годах соответствует параметрам, установленным абзацем 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение;

- на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

**7. Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2021 год - 13741 тыс. рублей,

- на 2022 год – 13741 тыс. рублей,

- на 2023 год – 13741 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит: в 2021 году – 1,1%, на плановый период 2022и 2023 годов (с учетом условно утвержденных расходов) - 1,1% и 1,2% соответственно.

Публичные нормативные обязательства предусмотрены за счет областных средств по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

**и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2021 год планируется с дефицитов в сумме 450 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годов сформирован бездефицитным.

Предоставление муниципальных гарантий и получение муниципальных внешних заимствований муниципального образования Куйтунский район в 2021 и на каждый год планового периода не планируется.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года в размере 450 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 450 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 450 тыс. рублей. В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 0 тыс. рублей.

**Заключительная часть**

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 13.11.2020 года № 900-п на рассмотрение в районную Думу 13 ноября 2020 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 15, 16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними.

3. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования, прогнозе социально-экономического развития территории, бюджетном прогнозе муниципального образования на долгосрочный период.

4. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2021 - 2023 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Все макроэкономические показатели развития района в 2020 году ожидаются выше 2019 года (за исключением «индекса промышленного производства» который составит 77,4%, за счет снижения производства пиломатериала на 29,4% и производства пищевых продуктов на 1,3%). Так, в 2020 году «индекс производства продукции сельского хозяйства» составит 125,2%, за счет увеличения производства зерна на 36,2%, картофеля на 0,56% и мяса на 8,31%. Выручка от реализации продукции увеличится на 4,6%. Объем инвестиций в основной капитал уменьшится на 65,4%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 4,1%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2021 – 2023 годы складывается положительная динамика.

В производственных отраслях в 2020 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2021-2023гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам 102,88%, 105,2%, 106,78%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам 100,9%, 101,4%, 100,8%.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2020 год и по прогнозируемым показателям на 2021 – 2023 годы.

5.Основные характеристики бюджета, к которым в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

- на 2021 финансовый год:

по доходам - в сумме 1226455 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1226905 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 450 тыс. рублей.

- на плановый период 2022 года:

по доходам - в сумме 1209022 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1209022 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2023 года:

по доходам - в сумме 1118504 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1118504 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

6.При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов.

7. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

**7**.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов ежегодно по 13741 тыс. рублей.

7.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2021 – 2023 годы предусмотрены:

- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (нераспределенный резерв) на 2021 год в размере 16797,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 16442,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 16846,7 тыс. рублей;

- на 2022 и 2023 годы, условно утверждаемые расходы в сумме 6913 тыс. рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 14028 тыс. рублей (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

7.3. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2021 год - 1076481 тыс. рублей, на 2022 год – 1055686 тыс. рублей, на 2023 год – 961074 тыс. рублей.

7.4. Определены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2021 год в сумме 7484 тыс. рублей, на 2022 год - 7844 тыс. рублей, на 2023 год - 7844 тыс. рублей.

7.5 В расходной части бюджета установлен резервный фонд на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета.

8. Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению Контрольно-счетной палатыпрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2021 год и на плановый период на 2022 и 2023 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2021 год и на плановый период на 2022 и 2023 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2021 – 2023 годы не представлен и считается отсутствующим. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи имущества.

По состоянию на 01.10.2020 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 2136,7 тыс. рублей, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

1. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. Расходы на заработную плату с начислениями на нее в проекте бюджета предусмотрены 90,7% от годовой потребности, как на очередной финансовый год, так и на плановый период.

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2020 год предусматривается уменьшение расходов в 2021 году на 426058 тыс. рублей, или на 25,8%.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2020 год, прогноз расходов на 2021 год предусмотрен с уменьшением на 226184 тыс. рублей, или на 15,6%.

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета.

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена 22 муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2021 год составил 1218728 тыс. рублей, на 2022 год - 1194382 тыс. рублей, на 2023 год – 1098072 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2021 год составил 8177 тыс. рублей, на 2022 год 7727 тыс. рублей, на 2023 год 6404 тыс. рублей.

1. На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает, что проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть рекомендован к принятию.

Председатель КСП А.А. Костюкевич