**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: lizotova67@mail.ru

Заключение

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».**

с. Каратузское 20 ноября 2020года

Заключение на проект решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее-проект решения, проект бюджета, проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-Бюджетный кодекс РФ), пунктом 10 и пунктом 26 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 № 21-174 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 5 Положения о контрольно-счетном органе Каратузского района, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 04.05.2012г. № 17-128 (в редакции от 12.03.2019 № 25-202).

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов проект решения 13.11.2020 года в срок, установленный п.25 Положения о бюджетном процессе.

Требования статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ по структуре и содержанию проекта решения и статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ по перечню и содержанию документов, представленных одновременно с проектом, соблюдены.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Каратузского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, основных направлений налоговой политики и бюджетной политики Каратузского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, итогов социально-экономического развития Каратузского района за январь-июнь 2020 года и оценки предполагаемых результатов 2020 года. Проанализированы показатели, формирующие доходную базу бюджета района, и основные направления расходов бюджета.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Каратузского района на 2021- 2023 годы.**

Статьёй 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития на 2021 год и на период до 2023 года (далее-Прогноз СЭР) разработан с учётом наметившихся тенденций в деятельности организаций и отраслей экономики по итогам социально-экономического развития за 2019 год и ожидаемым итогам 2020 года.

Прогноз СЭР на трёхлетний период разработан в двух вариантах: консервативный (1 вариант), базовый (2 вариант).

В качестве основного, для разработки параметров районного бюджета на 2021-2023 годы предлагается базовый, второй вариант прогноза, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения тенденций изменения внешних факторов и предусматривает более ускоренное развитие экономического роста в районе за счет:

своевременной и полной реализации инвестиционных проектов;

реализации муниципальных программ, в том числе с эффективным использованием государственных и муниципальных инвестиций;

реализации на территории района национальных проектов;

повышение инвестиций в развитие человеческого капитала.

В соответствии со сценарными условиями в текущем году инфляция в среднегодовом исчислении составит 2,4 % (2019 год – 3,8 %).

В социальной сфере базовый вариант предусматривает постепенное восстановление уровня жизни населения, потребительского спроса.

*Основные показателям социально-экономического развития представлены в приложении № 1*.

Предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития района в 2020 году, а также прогнозные данные до 2023 года, свидетельствуют о незначительном росте основных показателей социально-экономического развития Каратузского района, в том числе:

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг, собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) по разделу «Обрабатывающие производства» в 2023 году к оценке 2020 года увеличится на 18 715,4 тыс. рублей.

Темп роста отгруженных товаров собственного производства к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах, по разделу «Обрабатывающие производства», в 2021 году, составит 103,4 %, в 2022 году 103,0% и в 2023 оду 102,1%, оценка 2020 года 101,9%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций по подразделу «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях» в 2023 году к оценке 2020 года увеличится на 15 235,0 тыс. рублей.

Темп роста отгруженных товаров собственного производства к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах, по подразделу «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях», в 2021 году, составит 104,0 %, в 2022 году 101,0% и в 2023 оду 101,0%, оценка 2020 года 101,0%.

По отношению к ожидаемому исполнению 2020 года к 2023 году планируется увеличение производство скота и птицы на убой на 223 тонн, производство молока на 767 тонн, производство зерна (в весе после доработки) на 1 855,75 тонн, производство картофеля на 973,4 тонн.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) по подразделу «Лесоводство и лесозаготовки» в 2023 году к оценке 2020 года увеличится на 1 176,7 тыс. рублей.

Темп роста отгруженных товаров собственного производства к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах, по подразделу «Лесоводство и лесозаготовки», в 2021 году, составит 103,6 %, в 2022 году 103,9% и в 2023 оду 104,1%, оценка 2020 года 105,1%.

Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2021году составит 101,2%, в 2022 году 102,1% и в 2023 году 102,1%, оценка 2020 года 92,7%.

Оборот розничной торговли в 2023 году к оценке 2020 года увеличится на 139379,0 тыс. рублей.

Темп роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2021году составит 108,0%, в 2022 году 102,6% и в 2023 году 102,6%, оценка 2020 года 77,4%.

Оборота общественного питания в 2023 году к оценке 2020 года увеличится на 4 265,6 тыс. рублей.

Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2021году составит 102,5%, в 2022 году 101,5% и в 2023 году 102,0%, оценка 2020 года 100,2%.

Объем платных услуг в 2023 году к оценке 2020 года увеличится на 21 518,6 тыс. рублей.

Количество организаций малого бизнеса (юридических лиц), в 2021-2023 годах останется на уровне 2020 года и составит 25 единиц.

Количество индивидуальных предпринимателей в прогнозируемом периоде до 2023 года увеличится до 245 человек или на 2,6% к оценке 2020 года.

Темп роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2021году составит 85,0%, в 2022 году 58,2% и в 2023 году 98,0%, оценка 2020 года 125,4%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в 2021 году к оценке 2020 года снизится на 18 057,4 тыс. рублей, в 2022 году к 2021 году снизится на 55 900,2 тыс. рублей и в 2023 году к 2022 год увеличится на 1 859,3 тыс. рублей.

*В прогнозе СЭР на 2021 и 2022годы не в полном объеме учтены инвестиции на строительство спортивного зала МБОУ «Таятская основная общеобразовательная школа им. Героя России И. Кропочева» Каратузского района, предусмотренные в бюджете края на 2021год в объеме 69 330,1 тыс. рублей и на 2022 год-5 000,0 тыс. рублей (в Прогнозе СЭР- учтены инвестиции на 2021 год 45 000,0 тыс. рублей и на 2022 год- 0,0 тыс. рублей).*

Темп роста объема общей площади жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования, к соответствующему периоду предыдущего года в 2021году составит 101,5%, в 2022 году 101,5% и в 2023 году 102,1%, оценка 2020 года 102,2%.

Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования в 2023 году к оценке 2020 года увеличится на 353,4 м2.

Темп роста среднедушевого денежного дохода в действующих ценах (номинальный), к соответствующему периоду предыдущего года, в 2021году составит 107,2%, в 2022 году 105,8% и в 2023 году 106,2%, оценка 2020 года 106,3%.

Темп роста среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций в действующих ценах (номинальный), к соответствующему периоду предыдущего года, в 2021году составит 106,1%, в 2022 году 106,3% и в 2023 году 106,8%, оценка 2020 года 102,6%.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций к 2023 году увеличится на 6 565,9 рублей к оценке 2020 год и составит 38 584,7 рублей.

Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций к оценке 2020 года в 2021году снизится на 14 человека, к 2023 году снизится на 86 человек.

К оценке 2020 года численность постоянного населения, в среднем за период к 2023 году уменьшится на 381 человек и составит 14 062 человек.

Численность лиц в трудоспособном возрасте, не занятых трудовой деятельностью и учебой, в среднем за период к оценке 2020 года в 2021 году снизится на 43 единицы, к 2023 году на 57 единиц.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте) отчет 2019 года 2,7%, оценка 2020 года 3,6%, к 2021-2023 годы- 3,6%.

Рост потребительских цен в среднегодовом в соответствии с Прогнозом СЭР составит 103,6% в 2021 году; 104% в 2022 году; 104% в 2023 году.

Прогнозные значений индикаторов Прогноза СЭР на предстоящий бюджетный цикл ниже, чем в Прогнозе СЭР, разработанном на предыдущий бюджетный цикл.

Отдельные значения индикаторов и названия индикаторов Прогноза СЭР, не сопоставимы с идентичным (аналогичным) индикаторам муниципальных программ, а именно, муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе», «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта в Каратузском районе», «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе», «Развитие транспортной системы Каратузского района», что нарушает принципы единства и согласованности стратегического планирования, *о чем неоднократно отмечалось в заключениях на проекты районного бюджета на предыдущие годы.*

**Общая характеристика проекта решения о районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета с приложениями размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации Каратузского района karatuzraion.ru в разделе «Открытый бюджет».

**Проект решения «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» сформирован с учётом:**

-требований Бюджетного кодекса РФ;

-основных направлений бюджетной и налоговой политики Каратузского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

-основных параметров прогноза социально-экономического развития Каратузского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

**-бюджетного и налогового законодательств.**

Согласно представленным «Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Каратузского района на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов» целью бюджетной политики на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов, как и прежде будут являться обеспечение устойчивости консолидированного бюджета Каратузского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Данная цель будет достигаться через решение следующих задач:

-реализация Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

-повышение эффективности бюджетных расходов, вовлечение в бюджетный процесс граждан;

-взаимодействие с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета;

-повышение открытости и прозрачности местных бюджетов.

Проект решения предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 года № 85н (далее-Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н) и Приказ Минфина России от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

На 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформированы следующие параметры районного бюджета:

- прогнозируемый общий объём доходов районного бюджета на 2021-2023 годы составляет в сумме 2 448 556,38 тыс. рублей;

- общий объём расходов на 2021-2023 годы составляет в сумме 2 448 556,38 тыс. рублей. Районный бюджет на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы сбалансирован.

Основные параметры районного бюджета по годам выглядят следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2021 год | 2022 год | 2023 год | Итого на период |
| доходы | 868472,56 | 799409,31 | 780674,51 | 2448556,38 |
| в т.ч. собственные поступления | 58085,40 | 63660,99 | 66182,79 | 187929,18 |
| расходы | 868472,56 | 799409,31 | 780674,51 | 2448556,38 |
| дефицит/ профицит | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета соблюдены.

**В соответствии с проектом решения доходы и расходы районного бюджета прогнозируются в 2021 году в сумме 868 472,56 тыс. рублей, в 2022 году – 799 409,31 тыс. рублей, в 2023 году – 780 674,51 тыс. рублей.**

**Условно утверждённые расходы районного бюджета предусматриваются на 2022 год в сумме 11 680,00 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 22 881,00 тыс. рублей.**

**Требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ к объёму условно утверждённых расходов районного бюджета соблюдены.**

**Доходная часть районного бюджета**

 Доходы районного бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 Бюджетным Кодексом РФ и на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2020 год, Прогноза СЭР, с учётом оценки исполнения доходов в текущем году.

 Представленным проектом решения предлагается утвердить доходную часть районного бюджета на 2021 в сумме 868 472,56 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2020 года на 56 307,44 тыс. рублей или на 6,1% и с увеличением на 4,9% или на 40 291,23тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения, на 2020 год | Ожидаемые показатели на 2020 год | Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2021 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение плановых назначений 2021 года от первоначально утверждённых на 2020 год | % роста, снижения  | Отклонение плановых назначений 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года  | % роста, снижения  |
| *ДОХОДЫ* | *828181,33* | *924780,00* | *868472,56* | *100,0* | *40291,23* | *104,9* | *-56307,44* | *93,9* |
| *Налоговые и неналоговые*  | *58085,40* | *57085,40* | *62341,20* | *7,2* | *4255,80* | *107,3* | *5255,80* | *109,2* |
| *Безвозмездные поступления*  | *770095,93* | *867694,60* | *806131,36* | *92,8* | *36035,43* | *104,7* | *-61563,24* | *92,9* |

Собственная доходная база предусмотрена в сумме 62 341,20 тыс. рублей, что составляет в общем объеме доходов 7,2 % (в 2020 году- 7,1%).

В сравнении с первоначально утверждёнными показателями, предусмотренными бюджетом на 2020 год по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется увеличение бюджетных назначений на сумму 4 255,80 тыс. рублей или на 7,3% и к ожидаемому исполнению за 2020 год на 5 255,80 тыс. рублей или на 9,2%.

Динамика исполнения бюджета по основным доходным источникам на 2021- 2023 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения на 2020 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Плановые назначения согласно проекта бюджета на 2021 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение плановых назначений 2021 года от первоначально утверждённых на 2020 год | % роста, снижения  |
| *ДОХОДЫ* | *828181,33* | *100,00* | *868472,56* | *100,0* | *40291,23* | *104,9* |
| *Налоговые и неналоговые*  | *58085,40* | *7,0* | *62341,20* | *7,2* | *4255,80* | *107,3* |
| *Налоговые доходы* | *52887,90* | *91,1* | *56481,20* | *90,6* | *3593,30* | *106,8* |
| Налог на прибыль организаций | 548,00 | 0,9 | 740,00 | 1,2 | 192,00 | *135,0* |
| Налог на доходы физических лиц | 42565,20 | 73,3 | 44318,40 | 71,1 | 1753,20 | *104,1* |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 173,70 | 0,3 | 174,70 | 0,3 | 1,00 | *100,6* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1843,30 | 3,2 | 8117,40 | 13,0 | 6274,10 | *440,4* |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5540,00 | 9,5 | 1100,00 |   | -4440,00 | *19,9* |
| Единый сельскохозяйственный налог | 129,40 | 0,2 | 235,00 | 0,4 | 105,60 | *181,6* |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 162,50 | 0,3 | 125,00 | 0,2 | -37,50 | *76,9* |
| Государственная пошлина  | 1925,80 | 3,3 | 1670,70 | 2,7 | -255,10 | *86,8* |
| *Неналоговые доходы* | *5197,50* | *8,9* | *5860,00* | *9,4* | 662,50 | *112,7* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселенийи межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2819,10 | 4,9 | 3900,00 | 6,3 | 1080,90 | *138,3* |
|  Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 1081,80 | 1,9 | 1050,00 | 1,7 | -31,80 | *97,1* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 195,00 | 0,3 | 130,00 | 0,2 | -65,00 | *66,7* |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов | 170,00 | 0,3 | 170,00 | 0,3 | 0,00 | *100,0* |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 550,00 | 0,9 | 300,00 | 0,5 | -250,00 | *54,5* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 381,60 | 0,7 | 310,00 | 0,5 | -71,60 | *81,2* |
| *Безвозмездные поступления*  | *770095,93* | *93,0* | *806131,36* | *92,8* | *36035,43* | *104,7* |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 372171,10 | 48,3 | 402538,60 | 49,9 | 30367,50 | *108,2* |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 28704,60 | 3,7 | 32577,60 | 4,0 | 3873,00 | *113,5* |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 327829,50 | 42,6 | 330579,30 | 41,0 | 2749,80 | *100,8* |
| Иные межбюджетные трансферты | 41390,73 | 5,4 | 40435,86 | 5,0 | -954,87 | *97,7* |

**Увеличиваются** бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2020 год:

-по налогу на прибыль на 35,0% или 192,00 тыс. рублей;

-по налогу на доходы физических лиц на 4,1% или 1 753,20 тыс. рублей;

-по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 0,6% или 1,00 тыс. рублей;

-по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов более чем в 4 раза или на 6 274,10 тыс. рублей;

-по единому сельскохозяйственному налогу на 81,6% или 105,60 тыс. рублей;

по доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 38,3% или 1080,90 тыс. рублей.

**Снижаются** бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2020 год:

-по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 80,1% или 4 440,00 тыс. рублей;

-по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 23,1% или 37,50 тыс. рублей;

-поступления от государственной пошлины на 13,2% или 255,10 тыс. рублей;

-по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)на 2,9% или 31,80 тыс. рублей;

-по платежам при использовании природными ресурсами на 33,3% или 65,00 тыс. рублей;

-доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на 45,5% или 250,00 тыс. рублей;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба на 18,8% или 71,60 тыс. рублей.

Основным доходным источником в составе налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по-прежнему остаётся налог на доходы физических лиц, его доля в общей сумме доходов составляет в 2021 году 71,1% (44 318,40 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов в прогнозируемом периоде большую часть составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров указанных земельных участков: в 2021 году – 6,3% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (3 900,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2021 год прогнозируются в сумме 806 131,36 тыс. рублей, что на 7,1% или 61 563,24 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2020 года и с увеличением на 4,7% или 36 035,43 тыс. рублей к первоначальным бюджетным назначениям на 2020год.

Безвозмездные поступления прогнозируются:

-дотации в сумме – 402 538,60 тыс. рублей;

-субсидии – 32 577,60 тыс. рублей;

-субвенции – 330 579,30 тыс. рублей;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных

районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения составляют 40 435,86 тыс. рублей.

Как и прежде, распределение значительного объёма федеральных и краевых средств, производится в течение финансового года.

**Расходная часть районного бюджета**

**В соответствии с проектом решения, общий объём расходов бюджета** на 2021 год прогнозируются в сумме 868 472,57 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2020 года (922 283,30 тыс. рублей) ниже на 53 810,73 тыс. рублей или на 5,8%. К первоначально утвержденным показателям на 2020 год (828 181,34 тыс. рублей) с увеличением на 40 291,23 тыс. рублей или 4,9%.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных решениями района и иными нормативными актами. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2020 год решением Каратузского районного Совета депутатов от 17.12.2019 №30-253 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Проект решения «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» предусматривает уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований с учетом индексации расходов:

-увеличения расходов на коммунальные услуги на 5,2 % в 2021 году;

 на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях в 2021 году на 3,6 %;

В бюджете принимаемых обязательств учтено следующее: приобретение и установка автоматических модульных котельных, с мощностью, рассчитанной на два учреждения: в МБОУ Верхнекужебарская СОШ и Верхнекужебарский СЦК филиала МБУК "КС Каратузского района", и для учреждений Нижнекужебарского СЦК филиала МБУК "КС Каратузского района" и МОБУ Нижнекужебарская СОШ, а так же установка модульной котельной в МБОУ Сагайский детский сад в сумме 14 740,36 тыс. рублей, в том числе по годам реализации: в 2021 году 5 076,30 тыс. рублей, в 2022 году 4 832,03 тыс. рублей, в 2023 году 4 832,03 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в расходной части районного бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Каратузского района на 2021-2023 годы в размере 53 344,40тыс. рублей.

Резервный фонд администрации района установлен в сумме 220,00 тыс. рублей ежегодно, не превышает ограничения, установленные статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного Кодекса РФ в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов выделяются публичные нормативные обязательства, объём которых в 2021-223 годы составит 48,00 тыс. рублей ежегодно.

В процессе формирования расходной части районного бюджета, бюджетные назначения, предназначенные для финансирования расходов на 2021 год и плановые 2022-2023 годы, распределены по 12 разделам классификации расходов. Разделы и подразделы классификации расходов районного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации на 2021и плановые 2022-2023 годы представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2020 год | Ожидаемое исполнение на 2020 год | План на 2021 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2020 год | Отклонение к ожидаемому исполнению за 2020 год |
| % | сумма | % | сумма |
| Общегосударственные вопросы | 103476,11 | 109180,50 | 113759,89 | *13,1* | 9,9 | 10283,78 | 4,2 | 4 579,39 |
| Национальная оборона | 843,10 | 1012,40 | 909,00 | *0,1* | 7,8 | 65,90 | -10,2 | -103,40 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4594,01 | 5632,40 | 5301,36 | *0,6* | 15,4 | 707,35 | -5,9 | -331,04 |
| Национальная экономика | 34383,74 | 48318,20 | 36539,46 | *4,2* | 6,3 | 2155,72 | -24,4 | -11 778,74 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5247,88 | 24201,50 | 4370,80 | *0,5* | -16,7 | -877,08 | -81,9 | -19 830,70 |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 990,80 | 1020,80 | *0,1* | сыше 100 | 1020,80 |   |   |
| Образование | 474448,42 | 513961,60 | 500010,50 | *57,6* | 5,4 | 25562,08 | -2,7 | -13 951,10 |
| Культура и кинематография | 70038,51 | 78754,50 | 70459,41 | *8,1* | 0,6 | 420,90 | -10,5 | -8 295,09 |
| Здравоохранение | 189,30 | 189,30 | 181,70 | *0,02* | -4,0 | -7,60 | -4,0 | -7,60 |
| Социальная политика | 32343,40 | 26503,40 | 29768,31 | *3,4* | -8,0 | -2575,09 | 12,3 | 3 264,91 |
| Физическая культура и спорт | 7532,00 | 10903,30 | 7104,70 | *0,8* | -5,7 | -427,30 | -34,8 | -3 798,60 |
| Межбюджетные трансферты | 95084,87 | 102635,00 | 99046,64 | *11,4* | 4,2 | 3961,77 | -3,5 | -3 588,36 |
| Обслуживание муниципального долга |   | 0,40 |   |  |   |   |   |   |
| Итого расходов: | 828181,34 | 922283,30 | 868472,57 | 99,9 | 4,9 | 40291,23 | -5,8 | -53 810,73 |

Структура расходов незначительно изменена, добавлен раздел «Охрана окружающей среды», внесены изменения в раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

В 2021 году и плановом периоде, как и прежде, наибольшая доля расходов (более половины общего объёма бюджетных ассигнований районного бюджета) приходится на раздел «Образование» в 2021 году 57,6%, наименьшая - на разделы «Национальная оборона» -0,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,6%, «Национальная экономика»-4,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -0,5%, «Охрана окружающей среды»-0,1%; «Здравоохранение» 0,02%, «Социальная политика»-3,4% и «Физическая культура и спорт»-0,8%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 13,1%; «Культур и кинематография» - 8,1% и «Межбюджетные трасферты»-11,4%.

В сравнении с первоначально утвержденными назначениями на 2020 год, **увеличены** объемы бюджетных ассигнований по семи разделам бюджетной классификации:

-«Общегосударственные вопросы» на 9,9% или 10 283,78 тыс. рублей;

-«Национальная оборона» на 7,8% или 65,90 тыс. рублей;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 15,4% или 707,35 тыс. рублей;

-«Национальная экономика» на 6,3% или 2 155,72 тыс. рублей;

-«Образование» на 5,4% или 25 562,08 тыс. рублей;

-«Культура и кинематография» на 0,6% или 420,90 тыс. рублей;

-«Межбюджетные трансферты» на 4,2% или 3 961,77 тыс. рублей.

**снижены** объемы бюджетных ассигнований по четырем разделам бюджетной классификации:

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16,7% или 877,08 тыс. рублей;

-«Здравоохранение» на 4,0% ил 7,60 тыс. рублей;

-«Социальная политика» на 8,0% или 2 575,09 тыс. рублей;

-«Физическая культура и спорт» на5,7% или 427,30 тыс. рублей.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2021-2023 годы, бюджетные ассигнования установлены 4 главным распорядителям средств районного бюджета.

Анализ расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств  | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2020 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | План на 2021 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2020 год |
| % | сумма |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 108 633,54 | 13,1 | 127 186,35 | 14,6 | 117,1 | 18552,81 |
| Администрация Каратузского района | 242 132,97 | 29,2 | 233 590,27 | 26,9 | 96,5 | -8542,70 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 477 088,82 | 57,6 | 507 069,94 | 58,4 | 106,3 | 29981,12 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 326,00 | 0,04 | 626,00 | 0,07 | 192,0 | 300,00 |
| ИТОГО | 828181,33 | 100,0 | 868 472,56 | 100,00 | 104,9 | 40291,23 |

Увеличение объёмов бюджетных ассигнований в 2021 году по сравнению с 2020 годом в суммарном выражении предусмотрено следующим главным распорядителям бюджетных средств:

-финансовому управлению администрации Каратузского района на 17,1% или 18 552,81 тыс. рублей;

-управлению образования администрации Каратузского района на 6,3% или 29 981,12 тыс. рублей;

-отделу земельных и имущественных отношений на 92,0% или 300,00 тыс. рублей.

Снижены объемы бюджетных ассигнований на 2021 год в сравнении с 2020 годом главному распорядителю бюджетных средств администрации Каратузского района на 3,5% или 8 542,70 тыс. рублей.

**Программная часть проекта районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлён исходя из проекта решения, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ района.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект районного бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

В структуре расходов *не учтены* мероприятия муниципальной программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района», утвержденной постановлением администрации Каратузского района от 28.10.2016 № 613-п (в редакции от 21.10.2020 № 917-п), с объемом финансирования 1 000,00тыс. рублей ежегодно на период 2021-2023 годы.

Все муниципальные программы утверждены администрацией Каратузского района в срок, установленного пунктом 3.9 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации, утверждённого постановлением администрации района от 24.08.2020 г. №674-п (далее –Порядок от 24.08.2020 № 674-п).

Сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2021-2023 годах запланирована в сумме 2 448 556,41 тыс. рублей, что составляет 94,3% от общего объёма расходов районного бюджета.

Анализ планируемых расходов на реализацию программ в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2021 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2022 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2023 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| «Управление муниципальными финансами» | 107624,31 | 13,1 | 87815,02 | 11,6 | 87815,02 | 12,0 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 4328,80 | 0,5 | 4480,30 | 0,6 | 4480,30 | 0,6 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»  | 5301,36 | 0,6 | 5251,36 | 0,7 | 5251,36 | 0,7 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе»  | 325,00 | 0,04 | 325,00 | 0,04 | 325,00 | 0,04 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»  | 1000,00 | 0,1 | 1000,00 | 0,1 | 1000,00 | 0,1 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района»  | 14181,90 | 1,7 | 14181,90 | 1,9 | 14181,90 | 1,9 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»  | 58328,22 | 7,1 | 58524,72 | 7,7 | 58730,12 | 8,0 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»  | 6354,26 | 0,8 | 5859,26 | 0,8 | 5869,16 | 0,8 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»  | 80154,62 | 9,8 | 39844,18 | 5,3 | 39844,18 | 5,5 |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 522887,59 | 63,6 | 517734,22 | 68,5 | 492281,02 | 67,3 |
| «Обеспечение качественного бюджетного, бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях Каратузского района» | 21240,40 | 2,6 | 21240,40 | 2,8 | 21240,40 | 2,9 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" |   | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |
| Итого | 821726,46 | 100,0 | 756256,36 | 100,0 | 731018,46 | 100,0 |
| непрограммные расходы | 46746,11 |   | 31472,96 |   | 26775,06 |   |
| условно утвержденные расходы |   |   | 11680,00 |   | 22881,00 |   |
| Всего расходов  | 868472,57 |   | 799409,32 |   | 780674,52 |   |
| доля программных мероприятий в общем объеме расходов | 94,6 |   | 94,6 |   | 93,6 |   |
| доля непрограммных мероприятий в общем объеме расходов | 5,4 |   | 5,4 |   | 6,4 |   |

Данные, приведённые в таблице, свидетельствуют о программно-целевой направленности планирования бюджета.

Объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом решения на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами муниципальных программ.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Наибольший объём расходов программной части бюджета района в 2021 году приходится на муниципальную программу «Развитие образования Каратузского района» - 522 887,59 тыс. рублей (63,6% от общего финансирования программных мероприятий).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» составляет 13,1% или 107 624,31 тыс. рублей, «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» составляет 9,8% или 80 154,62 тыс. рублей, «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» составляет 7,1% или 58 328,22 тыс. рублей, «Обеспечение качественного бюджетного, бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях Каратузского района» составляет 2,6% или 21 240,40 тыс. рублей, «Развитие транспортной системы Каратузского района» составляет 1,7% или 14181,90 тыс. рублей.

На долю остальных 5-ти муниципальных программ приходится 2,1% общего объема программных расходов.

В 2021 году контрольно-счетным органом проведена экспертиза 11 проектов муниципальных программ, по результатам которых составлены заключения и направлены разработчикам муниципальных программ.

Анализ формирования муниципальных программ района выявил ряд недостатков, причем, большинство из которых повторяются из года в год.

Структура и содержание отдельных программ не в полной мере соответствуют требованиям, установленным Порядком от 24.08.2020 № 674-п.

Установлены недостатки, связанные ухудшением количественных значений ряда показателей, отсутствием долгосрочной положительной динамики по ряду показателей, отсутствием измеримых ожидаемых результатов по отдельным подпрограммным мероприятиям.

Наличие в муниципальных программах целевых индикаторов, которые во первых, не прозрачны и не имеют конкретного значения, во вторых, не обеспечивают возможности их проверки и подтверждения, что снижает объективность оценки результативности муниципальных программ и что не позволит оценить эффективность использования бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Об отсутствии согласованности документов стратегического планирования, разрабатываемых на районном уровне, свидетельствует несоответствие целей и задач отдельных муниципальных программ приоритетам и основным направлениям социально-экономического развития Каратузского района, отраженным в Стратегии 2030, утвержденной решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.02.2019 № 24-197, а также не обеспечение соответствия значений целевых показателей муниципальных программ целевым показателям, установленным в Стратегии 2030 и Прогнозе СЭР.

**Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.**

Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2022 год – 0,00 тыс. рублей, 2023 год – 0,00 тыс. рублей.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета, соблюдены.

Финансирование дефицита районного бюджета в 2021 году и плановые 2022-2023 годы будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Каратузского района соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

**Межбюджетные отношения в районе на 2021-2023 годы.**

Межбюджетные отношения в Каратузском районе регулируются Положением «О межбюджетных отношениях в Каратузском районе», утверждённым решением районного Совета депутатов от 17.12.2019 № 30-254.

Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2021-2023 годы предусмотрен в размере 118 049,47 тыс. рублей, 98 393,63 тыс. рублей и 85 277,62 тыс. рублей, соответственно.

В 2021 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района составляют 38,9% или 45 976,40 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составляют 45,0% или 53 069,84 тыс. рублей.

**Муниципальный долг, программа муниципальных внутренних заимствований, программа муниципальных гарантий.**

Проектом решения о бюджете на 2021-2023 годы верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района установлен в сумме 0,0 тыс. рублей на 01.01.2022, в сумме 0,00 тыс. рублей на 01.01.2023 года и в сумме 0,00 тыс. рубле на 01.01.2024 года.

Предельный объём муниципального долга Каратузского района установлен в сумме:

-31 170,60 тыс. рублей на 2021 год;

-31 830,49тыс. рублей на 2022 год;

-33 091,39 тыс. рублей на 2023 год, не противоречат норме, закреплённой в пункте 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

На 2021-2023 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**ВЫВОДЫ.**

1. Предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития района в

2020 году, а также прогнозные данные до 2023 года, свидетельствуют о незначительном росте основных показателей социально-экономического развития Каратузского района.

Прогнозные значения показателей Прогноза СЭР ниже, чем в Прогнозе СЭР, разработанном на предыдущий бюджетный цикл.

2.Прогноз СЭР на ближайшую трехлетнюю перспективу не сбалансирован по показателям с основными стратегическими документами района, разрабатываемыми в рамках планирования и прогнозирования (Стратегии до 2030 года, муниципальные программы), что создает трудности оценки эффективности и результативности таких документов.

3.Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» представлен в контрольно-счетный орган в срок, установленный пунктом 25 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

4.Все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета, а так же показатели, установленные Бюджетным кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе, отражены в Проекте решения о бюджете.

5.Доходная часть районного бюджета на 2021 представлена в сумме 868 472,56 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2020 года на 6,1 % и с увеличением на 4,9% к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год.

**6.Общий объём расходов бюджета** на 2021 год прогнозируются в сумме 868 472,56 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2020 года ниже на 5,8%. К первоначально утвержденным показателям на 2020 год с увеличением на 4,9%.

7.Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей, 2023 год – 0,0 тыс. рублей. Районный бюджет на трехлетний период сбалансирован.

Финансирование дефицита районного бюджета в 2021-2022 годах будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

8.В проекте решения о бюджете соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждённых расходов, предельного объёма муниципального долга, размера резервного фонда.

9.Расходная часть районного бюджета сформирована в программном формате. Сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий 11-ти муниципальных программ в 2021 году составляет 821 726,46 тыс. рублей или 94,6% от общей суммы расходов районного бюджета, в 2022 году – 756 256,36 тыс. рублей или 94,6%, в 2023 году – 731 018,46 тыс. рублей или 93,6%.

10.В структуре расходов не учтены мероприятия муниципальной программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района», с объемом финансирования 1 000,00тыс. рублей ежегодно на период 2021-2023 годы.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Проекты муниципальных программ утверждены администрацией Каратузского района в срок, установленного Порядком от 24.08.2020 № 674-п.

11.Проектом решения о бюджете на 2021-2023 годы установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

12.На 2021-2023 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

13. В целом проект решения направлен на реализацию приоритетов, целей и задач,

обозначенных в основных документах стратегического развития района.

14.Проведенный анализ показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в Проекте решения о бюджете, не выявил каких-либо нарушений и подтвердил объективность планирования доходной и расходной частей районного бюджета.

**Предложения.**

На основании изложенного, контрольно-счетный орган Каратузского района считает представленный проект решения «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведённого анализа Проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для утверждения Проекта решения.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова